

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第八章 职工薪酬和借款费用

第一节 应付职工薪酬

【知识点】职工薪酬的内容

【例题·多选题】下列各项中，企业应作为职工薪酬核算的有（ ）。

- A. 累积带薪缺勤
- B. 职工教育经费
- C. 非货币性福利
- D. 长期残疾福利

【答案】ABCD

【知识点】职工薪酬的确认和计量

【例题·单选题】甲公司共有 200 名职工。从 2×21 年 1 月 1 日起，该公司实行累积带薪缺勤制度。该制度规定，每名职工每年可享受 5 个工作日带薪年休假，未使用的年休假只能向后结转一个日历年度，超过 1 年未行使的权利作废；职工休年休假时，首先使用当年享受的权利，不足部分再从上年结转的带薪年休假余额中扣除，职工离开公司时，对未使用的累积带薪年休假无权获得现金支付。2×21 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用带薪年休假为 2 天。根据过去的经验并预期该经验将继续适用，甲公司预计 2×22 年有 150 名职工将享受不超过 5 天的带薪年休假，

剩余 50 名总部管理人员每人将平均享受 6 天带薪年休假，该公司平均每名职工每个工作日工资为 400 元。甲公司 2×21 年年末因累积带薪缺勤计入管理费用的金额为（ ）元。

- A. 20 000
- B. 120 000
- C. 60 000
- D. 0

【答案】A

【解析】甲公司 2×21 年年末应当预计由于累积未使用的带薪年休假而导致预期将支付的工资负债，根据甲公司预计 2×22 年职工的年休假情况，只有 50 名总部管理人员会使用 2×21 年的未使用带薪年休假 1 天(6-5)，而其他 2×21 年累积未使用的带薪年休假都将失效，所以应计入管理费用的金额=50×(6-5)×400=20 000 (元)。

【例题·单选题】甲公司于 2×21 年年初制定和实施了一项短期利润分享计划，拟对公司管理层进行激励。该计划规定，公司全年的净利润指标为 2 000 万元，如果在公司管理层的努力下完成的净利润超过 2 000 万元，公司管理层可以分享超过 2 000 万元净利润部分的 10%作为额外报酬。假定甲公司 2×21 年全年实际完成净利润 2 600 万元。假定不考虑离职等其他因素，甲公司 2×21 年 12 月 31 日因该项短期利润分享计划应计入管理费用的金额为（ ）万元。

- A. 260
- B. 60
- C. 200
- D. 0

【答案】 B

【解析】 应计入管理费用的金额= (2 600-2 000) ×10%=60 (万元)。

【例题·多选题】 下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中, 正确的有 ()。(2021 年)

- A. 预期不会在年度报告期结束后 12 个月内支付的离职后福利应当以现值进行计量
- B. 企业拟支付给内退职工的工资, 应当在内退后分期计入各期损益
- C. 企业生产车间管理人员的工资, 应直接计入当期损益
- D. 企业解除与生产工人的劳动关系给予的补偿金, 应计入当期损益

【答案】 AD

【解析】 企业应当按照内退计划规定, 将自职工停止提供服务日至正常退休日期间、企业拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等, 一次性计入当期损益, 不得分期计入各期损益, 选项 B 不正确; 生产车间的管理人员工资, 应当计入制造费用, 选项 C 不正确。

第二节 借款费用

【知识点】 借款费用的范围

【例题·单选题】 企业发生的下列各项融资费用中, 不属于借款费用的是 ()。

- A. 股票发行费用
- B. 长期借款的手续费
- C. 外币借款的汇兑差额
- D. 溢价发行债券的利息调整摊销

【答案】 A

【解析】 企业发生的权益性融资费用, 不应包括在借款费用中。

【知识点】 借款费用的确认

【例题·多选题】 下列项目中, 属于借款费用可予资本化的资产范围的有 ()。

- A. 经过相当长时间的购建达到预定可使用状态的投资性房地产
- B. 需要经过相当长时间的生产活动才能达到可销售状态的存货
- C. 短期租入的生产设备
- D. 经过 2 年的建造可达到预定可使用状态的生产设备

【答案】 ABD

【解析】 符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。短期租入的生产设备不属于企业资产。

【知识点】 借款费用的计量

【例题·单选题】 2×21 年 7 月 1 日, 乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款 10000 万元, 借款期限为 2 年, 年利率为 5%, 借款利息按季支付。乙公司于 2×21 年 10 月 1 日正式开工兴建厂房, 预计工期 1 年零 3 个月, 工程采用出包方式。乙公司于开工当日、2×21 年 12 月 31 日分别支付工程进度款 2400 万元和 2000 万元。乙公司自借入款项起, 将闲置的借款资金投资于固定收益债券, 月收益率为 0.4%。乙公司 2×21 年计入财务费用的金额为 () 万元。

- A. 125
- B. 500
- C. 250
- D. 5

【答案】 D

【解析】2×21 年费用化期间是 7 月 1 日至 9 月 30 日(3 个月), 计入财务费用的金额=10000×5%×3/12-10000×0.4%×3=5 (万元)。

【例题·单选题】2×20 年 1 月 1 日, 甲公司取得专门借款 4000 万元用于当日开工建造的厂房, 借款期限为 2 年, 该借款的合同年利率与实际年利率均为 5%, 按年支付利息, 到期还本。同日, 甲公司借入一般借款 1000 万元, 借款期限为 5 年, 该借款的合同年利率与实际年利率均为 6%, 按年支付利息, 到期还本。甲公司于 2×20 年 1 月 1 日支付工程款 3600 万元。2×21 年 1 月 1 日支付工程款 800 万元。2×21 年 12 月 31 日, 该厂房建造完毕达到预定可使用状态, 并立即投入使用。不考虑其他因素, 甲公司 2×21 年一般借款利息应予资本化的金额为 () 万元。(2021 年)

- A. 48
- B. 60
- C. 200
- D. 24

【答案】D

【解析】甲公司 2×21 年一般借款利息资本化金额=[(3600+800)-4000]×6%=24 (万元), 选项 D 正确。