



第五章 负债



第五章 负债

【单选题】企业对于应付的商业承兑汇票，如果到期不能足额付款，在会计处理上应该将其转作（ ）。

- A. 其他应付款
- B. 短期借款
- C. 应收账款
- D. 应付账款



第五章 负债

答案：D

解析：应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，由于商业汇票已经失效，但企业还欠对方货款，所以应转作应付账款，即还是付款企业欠收款企业钱，因此转为应付账款。



第五章 负债

【单选题】企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，下列各项中，关于计提房屋折旧的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 借记“其他业务成本”科目，贷记“累计折旧”科目
- B. 借记“其他应收款”科目，贷记“累计折旧”科目
- C. 借记“营业外支出”科目，贷记“累计折旧”科目
- D. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目，同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目



第五章 负债

答案：D

解析：企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，在计提折旧时：

借：管理费用

 贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

 贷：累计折旧



第五章 负债

【单选题】某企业计提生产车间管理人员基本养老保险费120 000元。

下列各项中，关于该事项的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：管理费用 120 000

贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 120

000

B. 借：制造费用 120 000

贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 120

000

C. 借：制造费用 120 000

贷：银行存款 120 000

D. 借：制造费用 120 000

贷：其他应付款 120 000



第五章 负债

答案：B

解析：计提生产车间管理人员的养老保险费：

借：制造费用 120 000

 贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 120

000



第五章 负债

【单选题】交通运输服务适用增值税税率为9%，某月提供运输劳务的价税款合计为763 000元，则应确认的增值税税额是（ ）元。

- A. 60 000
- B. 63 000
- C. 68 670
- D. 70 000



第五章 负债

答案：B

解析：运输劳务的价款是含税的，要进行价税分离，再计算相应的增值税，即 $763\ 000 \div (1+9\%) \times 9\% = 63\ 000$ （元）。



第五章 负债

【单选题】某小规模纳税人购入一台需要安装的生产设备，发生增值税50 000元。下列关于购入时增值税的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借记“在建工程”科目50 000元
- B. 借记“制造费用”科目50 000元
- C. 借记“管理费用”科目50 000元
- D. 借记“应交税费——应交增值税”科目50 000元



第五章 负债

答案：A

解析：小规模纳税人发生的增值税不可抵扣，在发生时直接计入相关成本费用或资产，本题由于购入的是需要安装的设备，因此直接将增值税记入“在建工程”科目。



第五章 负债

【单选题】筹建期间的长期借款利息计入（ ）。

- A. 财务费用
- B. 管理费用
- C. 在建工程
- D. 研发支出



第五章 负债

答案：B

解析：长期借款计算确定的利息费用，属于筹建期间的，计入管理费用。



第五章 负债

【单选题】下列关于应付票据会计处理的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 企业到期无力支付的商业承兑汇票，应按账面余额转入“短期借款”
- B. 企业支付的银行承兑汇票手续费，记入当期“财务费用”
- C. 企业到期无力支付的银行承兑汇票，应按账面余额转入“短期借款”
- D. 企业开出商业汇票，应当按其票面金额作为应付票据的入账金额



第五章 负债

答案：A

解析：应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，由于商业汇票已经失效，但企业还欠对方货款，所以应转作应付账款。

借：应付票据

贷：应付账款



第五章 负债

【单选题】下列各项中，不属于职工薪酬核算内容的是

()。

- A. 住房公积金
- B. 工会经费和职工教育经费
- C. 职工因公出差的差旅费
- D. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿



第五章 负债

答案：C

解析：选项AB，属于职工薪酬中的短期薪酬；选项C，职工差旅费应作为管理费用列支，不属于应付职工薪酬；选项D，属于职工薪酬中的辞退福利。



第五章 负债

【单选题】应交消费税的委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，按规定准予抵扣的由受托方代收代缴的消费税，应当计入（ ）。

- A. 生产成本
- B. 应交税费
- C. 主营业务成本
- D. 委托加工物资



第五章 负债

答案：B

解析：委托加工收回用于连续加工应税消费品的，加工完成的应税消费品是按售价来交消费税的，由于委托加工时交过一次消费税，故最后应交消费税的金额为售价计算的消费税与委托加工时交纳消费税的差额，所以委托加工时的消费税可以抵扣，记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，不计入委托加工物资成本。



第五章 负债

【单选题】某饮料生产企业为增值税一般纳税人，年末将本企业生产的一批饮料发放给职工作为非货币性福利。该饮料市场售价为12万元（不含增值税），增值税适用税率为13%，实际成本为10万元。假定不考虑其他因素，该企业应确认的应付职工薪酬为（ ）万元。

- A. 10
- B. 11.3
- C. 12
- D. 13.56



第五章 负债

答案：D

解析：该企业应确认的应付职工薪酬的金额 = $12 + 12 \times 13\% = 13.56$ （万元）。

会计分录为：

确认非货币性福利时：

借：生产成本、管理费用、销售费用等 13.56

贷：应付职工薪酬 13.56

发放非货币性福利时：

借：应付职工薪酬 13.56

贷：主营业务收入 12

应交税费——应交增值税（销项税额） $(12 \times 13\%)$ 1.56

借：主营业务成本 10

贷：库存商品 10



第五章 负债

【单选题】 A公司系增值税一般纳税人企业，2020年5月收购免税农产品一批，收购发票上注明的买价为950000元，款项以银行存款支付，收购的免税农产品已验收入库，税法规定按9%的扣除率计算进项税额。不考虑其他因素，该批免税农产品的入账价值为（ ）元。

- A. 950000
- B. 827000
- C. 840709
- D. 864500



第五章 负债

答案：D

解析：免税农产品本身价款中不含增值税，但国家为了鼓励这种收购行为，规定企业可以按 9% 的扣除率来计算增值税进行抵扣，这里的 9% 是扣除率，不是真正的增值税税率，因此计算过程是： $950\ 000 \times (1 - 9\%) = 864\ 500$ （元）。

会计分录为：

借：原材料 $(950\ 000 - 85\ 500)$ 864 500

 应交税费——应交增值税（进项税额） $(950\ 000 \times 9\%)$ 85

500

 贷：银行存款 950 000



第五章 负债

【多选题】下列各项中，企业应通过“应付职工薪酬——非货币性福利”科目核算的有（ ）。

- A. 计提职工教育经费
- B. 为高级管理人员提供免费使用的汽车折旧费
- C. 为职工家属代垫医药费
- D. 作为职工福利发放给职工的自产产品



第五章 负债

答案： BD

解析： 选项A，会计分录：

借： 管理费用等

贷： 应付职工薪酬——职工教育经费

选项B，会计分录：

借： 管理费用

贷： 应付职工薪酬——非货币性福利

借： 应付职工薪酬——非货币性福利

贷： 累计折旧



第五章 负债

解析：选项C，会计分录：

代垫时：

借：其他应收款——代垫医药费

 贷：银行存款

结转代垫款项：

借：应付职工薪酬——工资

 贷：其他应收款——代垫医药费



第五章 负债

解析：选项D，会计分录：

借：管理费用等

 贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

 贷：主营业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

 贷：库存商品



第五章 负债

【多选题】企业确认生产部门人员的职工薪酬时，可能涉及的会计科目有（ ）。

- A. 生产成本
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 销售费用



第五章 负债

答案： AB

解析： 生产部门人员的职工薪酬，应借记“生产成本”、“制造费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科



第五章 负债

【多选题】企业发行债券采用实际利率法计算确定的利息费用，可能借记的科目有（ ）。

- A. 财务费用
- B. 研发支出
- C. 制造费用
- D. 在建工程



第五章 负债

答案： ABCD

解析： 根据筹集资金的用途，或资本化计入有关成本或费用化计入当期损益。利息费用符合资本化条件的，可计入在建工程（符合资本化条件的资产为固定资产）、制造费用（符合资本化条件的资产为存货）和研发支出（符合资本化条件的资产为无形资产）；费用化的则计入财务费用。



第五章 负债

【判断题】一般纳税人企业购进生产经营用固定资产所支付的增值税，一般应记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目。（ ）



第五章 负债

答案：√

解析：固定资产属于增值税应税项目，一般纳税人购进固定资产和购进货物会计处理相同，支付的增值税税额一般均通过“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目核算。



第五章 负债

【判断题】小规模纳税企业不需要在“应交增值税”明细科目中设置专栏。（ ）



第五章 负债

答案：√

解析：小规模纳税企业购入货物无论是否取得增值税专用发票，其支付的增值税税额均不计入进项税额，而计入购入货物的成本，因此小规模纳税企业不需要在“应交增值税”明细科目中设置专栏。



第五章 负债

【判断题】在长期应付款中，各期实际支付的价款之和与购买价款的现值之和之间的差额应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入相关资产成本或当期损益。（ ）



第五章 负债

答案：√

解析：长期应付款中，各期实际支付的价款之和与购买价款的现值之和之间的差额应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入相关资产成本或当期损益。



第五章 负债

【判断题】“应付职工薪酬”科目期末借方余额反映企业应付未付的职工薪酬。（ ）



第五章 负债

答案：×

解析：“应付职工薪酬”属于负债类科目，期末贷方余额反映企业应付未付的职工薪酬。



第五章 负债

【判断题】“应付票据”只能用于核算企业购买材料、商品和接受劳务供应等而开出的银行承兑汇票。（ ）



第五章 负债

答案： ×

解析： 应付票据是指企业为购买材料、商品和接受劳务供应等而开出的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。



第五章 负债

【判断题】企业购进的货物发生非正常损失，以及将购进货物改变用途的（如用于集体福利或个人消费等），其进项税额应通过“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目核算。

（ ）



第五章 负债

答案：√

解析：企业购进的货物发生非正常损失，以及将购进货物改变用途的（如用于集体福利或个人消费等），会造成增值税链条中断，此时企业只确认了购进货物的进项税额，没有与之相匹配的销项税额，所以税法规定，这种情况下购进货物的进项税额不可以再进行抵扣，需要做进项税额转出。



第五章 负债

【判断题】采取从量定额计征的消费税，以不含增值税的销售额为税基，按照税法规定的税率计算。（ ）



第五章 负债

答案：×

解析：采取从价定率方法征收的消费税，以不含增值税的销售额为税基，按照税法规定的税率计算。采用从量定额计征的消费税，按税法确定的企业应税消费品的数量和单位应税消费品应缴纳的消费税计算确定。

谢谢 观看
THANK YOU