



# 第五章 负债



## 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】**企业签发并经承兑的应付银行承兑汇票到期时无力支付票款，应将该应付票据的账面余额转入的会计科目是（ ）。

- A. 营业外支出
- B. 其他应付款
- C. 短期借款
- D. 应付账款



## 第五章 负债

答案：C

解析：应付银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，则由承兑银行代为支付并作为付款企业的贷款处理，企业应将应付票据的账面余额转作短期借款，借记“应付票据”科目，贷记“短期借款”科目。



## 第五章 负债

【单选题】企业转销确实无法支付的应付账款时，应编制的会计分录是（ ）。

- A. 借：应付账款  
    贷：营业外收入
- B. 借：营业外收入  
    贷：应付账款
- C. 借：应付账款  
    贷：营业外支出
- D. 借：营业外支出  
    贷：应付账款



## 第五章 负债

答案：A

解析：本题考查应付账款账务处理。企业转销确实无法支付的应付账款，应按账面余额计入营业外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目。



## 第五章 负债

**【单选题】** 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2025年7月1日，甲公司采购了一批商品并验收入库，取得经税务机关认证的增值税专用发票上注明的价款为50 000元，增值税税额为6 500元，且对方代垫运杂费6 000元。不考虑其他因素，甲公司因该项采购业务应确认应付账款的入账金额为（ ）元。

- A. 50 000
- B. 56 000
- C. 56 500
- D. 62 500



## 第五章 负债

答案：D

解析：本题考查应付账款金额的计算。应付账款的入账价值 $=50\ 000+6\ 500+6\ 000=62\ 500$ （元）。

会计分录为：

借：库存商品（ $50\ 000+6\ 000$ ） 56 000

    应交税费——应交增值税（进项税额） 6 500

    贷：应付账款 62 500



## 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】企业计提生产车间管理人员基本养老保险费120000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】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，2025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：

$$950\ 000 \times (1 - 9\%) = 864\ 500 \text{ (元)}。$$

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） 85 500

【950 000 × 9%】

贷：银行存款 950 000



## 第五章 负债

【多选题】下列各项中，应计入其他应付款的有（ ）。

- A. 存入保证金
- B. 应付销货方代垫的运杂费
- C. 应付租入包装物租金
- D. 到期无力支付的商业承兑汇票



## 第五章 负债

答案： AC

解析： 选项BD，应记入“应付账款”科目。



## 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

【判断题】短期借款利息金额不大的情况下可以不计提，在实际支付时直接计入当期损益。（ ）



## 第五章 负债

答案：√

解析：如果企业的短期借款利息按月支付，或者在借款到期时连同本金一起归还，数额不大的可以不采用预提的方法，而在实际支付或收到银行的计息通知时，直接计入当期损益，借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”科目。



## 第五章 负债

**【判断题】**企业已向股东宣告的现金股利，在尚未支付之前，应作为企业所有者权益的组成部分。（ ）



## 第五章 负债

答案：×

解析：本题考查应付股利的账务处理。企业已宣告的现金股利，已记入“应付股利”科目中，不是企业所有者权益的组成部分。



## 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：小规模纳税人进行账务处理时，只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，该明细科目不再设置增值税专栏。



## 第五章 负债

**【判断题】**企业购入不需要安装的生产设备时，相关购买价款超过正常信用条件延期支付，实质具有融资性质的，应当以购买价款的现值之和为基础确定其成本。（ ）



## 第五章 负债

答案：√

解析：企业购买资产有可能延期支付有关价款。如果延期支付的购买价款超过正常信用条件，实质上具有融资性质的，所购资产的成本不能以各期付款额之和直接确定，应当以延期支付购买价款的现值之和为基础确认。



## 第五章 负债

【判断题】企业因辞退员工而给予的补偿，应根据受益对象，分别计入当期损益或资产成本。（ ）



## 第五章 负债

答案： ×

解析： 企业因辞退员工而给予的补偿，不区分受益对象，全部计入管理费用。



## 第五章 负债

**【判断题】**“应付票据”只能用于核算企业购买材料、商品和接受服务等而开出、承兑的银行承兑汇票。（ ）



## 第五章 负债

答案： ×

解析： 应付票据是指企业为购买材料、商品和接受服务等而开出、承兑的商业汇票，包括商业承兑汇票、财务公司承兑汇票和银行承兑汇票。

谢谢 观看  
THANK YOU