

精选习题

第三章 负债

本章主要介绍的是不同负债核算的相关知识点。

本章考查重点主要包括：短期借款利息费用的核算、应付账款的一般处理及转销的核算、其他应付款的核算内容、应付职工薪酬的核算内容和账务处理、应交增值税的账务处理和计算、应交消费税的账务处理和计算、其他应交税费的账务处理等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题。在学习时，应侧重于掌握各类负债的账务处理。

【题目练习】

一、单项选择题

1. 2019 年 7 月 1 日，某企业向银行借入 500 万元的借款，期限 3 个月，到期一次还本付息，年利率为 3%，借款利息按月预提，2019 年 9 月 30 日该短期借款的账面价值为（ ）万元。

- A. 496.25
- B. 515
- C. 503.75
- D. 500

【正确答案】D

【答案解析】短期借款的利息计入应付利息，不计入短期借款，所以短期借款的账面价值还是 500 万元。

2019 年 7 月 1 日的会计分录为：

借：银行存款 500

贷：短期借款 500

按月计提利息的分录为：

借：财务费用 1.25

贷：应付利息 1.25

2019 年 9 月 30 日的会计分录为：

借：短期借款 500

财务费用 1.25

应付利息 2.5

贷：银行存款 503.75

2. 企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时，应将所转销的应付账款计入（ ）。

- A. 资本公积
- B. 其他应付款
- C. 营业外收入
- D. 其他业务收入

【正确答案】C

【答案解析】企业转销确实无法支付的应付账款（比如因债权人撤销等原因而产生无法支付的应付账款），应按其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。

3. 企业因解除与职工的劳动关系给予职工补偿而发生的职工薪酬，下列说法正确的是（ ）。

- A. 应借记“管理费用”科目
- B. 应借记“销售费用”科目
- C. 应借记“其他应付款”科目
- D. 应借记“银行存款”科目

【正确答案】A

【答案解析】因解除与职工的劳动关系给予补偿的会计分录：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

二、多项选择题

1. 下列各项中，不通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 应付现金股利
- B. 应交教育费附加
- C. 应付租入包装物租金
- D. 收到的存入保证金

【正确答案】AB

【答案解析】本题考核其他应付款。应付现金股利通过“应付股利”科目核算，应交教育费附加通过“应交税费”核算。

2. 下列各项中，属于企业应付职工薪酬核算内容的有（ ）。

- A. 离职后福利
- B. 医疗保险费
- C. 长期残疾福利
- D. 辞退福利

【正确答案】ABCD

【答案解析】职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。选项 B，属于短期薪酬；选项 C，属于其他长期职工福利。

3. 下列税金，应计入税金及附加的有（ ）。

- A. 房产税
- B. 车船税
- C. 矿产资源补偿费
- D. 城镇土地使用税

【正确答案】ABCD

三、判断题

1. 应付商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的，应将应付票据按账面余额转入应付账款。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】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，企业应将应付票据按账面余额转作应付账款：

借：应付票据

贷：应付账款

2. 委托加工应税消费品收回后，直接用于出售的，委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】委托加工物资收回后，直接用于出售的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本；用于连续生产应税消费品的，交纳的消费税计入“应交税费——应交消费税”科目的借方，按规定用以抵扣该消费品以后销售时所负担的消费税。

3. 企业代扣代缴的个人所得税及应缴纳的印花税，应通过“应交税费”科目进行核算。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业代扣代缴的个人所得税，应通过“应交税费”科目进行核算，印花税不通过“应交税费”科目核算，直接通过“银行存款”科目核算。

四、不定项选择题

1. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2019 年 8 月份该企业发生的有关职工薪酬的资料如下：

(1) 当月应付职工工资总额为 500 万元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产工人工资为 350 万元，车间管理人员工资为 70 万元，企业行政管理人员工资为 50 万元，专设销售机构人员工资为 30 万元。

(2) 根据“工资结算汇总表”，本月企业应付职工工资总额为 500 万元，扣回代垫的职工家属医疗费 6 万元，按税法规定代扣代缴职工个人所得税共计 15 万元；企业以银行存款支付工资 479 万元。

(3) 根据国家规定的计提基础和计提标准，当月应计提的基本养老保险费用为 60 万元，基本医疗保险费为 50 万元，其他保险费为 40 万元以及住房公积金为 50 万元。

(4) 当月企业以其生产的电风扇作为福利发放给 500 名直接参加产品生产的职工，该型号电风扇市场销售价为每台 600 元，每台成本为 400 元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位以万元表示）。

(1) 根据资料 (1)，下列各项中，关于该企业分配工资费用会计处理正确的是（ ）。

- A. “制造费用”科目增加 70 万元
- B. “生产成本”科目增加 350 万元
- C. “销售费用”科目增加 30 万元
- D. “管理费用”科目增加 50 万元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】需要注意：车间生产工人工资应计入生产成本，车间管理人员工资则应计入制造费用。

资料 (1) 会计分录：

借：生产成本 350

制造费用 70

管理费用 50

销售费用 30

贷：应付职工薪酬 500

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，关于企业发放工资的会计处理正确的是 ()。

A. 代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬 15

贷：其他应付款 15

B. 扣回代垫的家属医疗费时：

借：应付职工薪酬 6

贷：其他应收款——代垫医疗费 6

C. 通过银行发放工资时：

借：应付职工薪酬 479

贷：银行存款 479

D. 代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬 15

贷：应交税费——应交个人所得税 15

【正确答案】BCD

【答案解析】资料 (2) 会计分录：

扣回代垫款项：

借：应付职工薪酬 6

贷：其他应收款 6

代扣个人所得税：

借：应付职工薪酬 15

贷：应交税费——应交个人所得税 15

以银行存款支付工资：

借：应付职工薪酬 479

贷：银行存款 479

(3) 根据资料 (3)，下列关于企业计提基本养老保险的会计处理表述正确的是 ()。

A. 企业计提的基本养老保险费属于短期薪酬

B. 企业计提的基本养老保险费属于离职后福利

C. 应贷记“应付职工薪酬——社会保险费——基本养老保险”科目 60 万元

D. 应贷记“应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险”科目 60 万元

【正确答案】BD

【答案解析】选项 AB，基本养老保险属于离职后福利，不属于短期薪酬；选项 CD，基本养老保险是根据国家规定的计提基础和标准计提的，所以属于设定提存计划。

资料（3）会计分录：

借：生产成本、制造费用、管理费用、销售费用 200

贷：应付职工薪酬——社会保险费 $(50+40)$ 90

——设定提存计划——基本养老保险 60

——住房公积金 50

（4）根据资料（4），下列各项中，关于该企业会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 主营业务收入增加 30 万元
- B. 主营业务成本增加 20 万元
- C. 生产成本增加 20 万元
- D. 应付职工薪酬贷方发生额为 33.9 万元

【正确答案】ABD

【答案解析】生产成本增加的金额=应付职工薪酬贷方发生额 $=500 \times 600 \times (1+13\%)$
 $=339\,000$ （元）。

资料（4）会计分录：

借：生产成本 339 000

贷：应付职工薪酬 $[500 \times 600 \times (1+13\%)]$ 339 000

借：应付职工薪酬 339 000

贷：主营业务收入 (500×600) 300 000

应交税费——应交增值税（销项税额） $(500 \times 600 \times 13\%)$ 39 000

借：主营业务成本 (500×400) 200 000

贷：库存商品 200 000

（5）根据资料（1）至（4），下列各项中，该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额是（ ）万元。

- A. 700
- B. 733.9
- C. 679
- D. 725.1

【正确答案】B

【答案解析】资料（1）中确认“应付职工薪酬”贷方发生额=500（万元）；

资料（2）中无“应付职工薪酬”贷方发生额；

资料（3）中确认“应付职工薪酬”贷方发生额=60+50+40+50=200（万元）；

资料（4）中确认“应付职工薪酬”贷方发生额=500×600×（1+13%）=339 000（元）
=33.9（万元）；

所以，该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额=500（资料1）+200（资料3）+33.9（资料4）=733.9（万元）。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，小规模纳税人适用增值税征收率为3%。原材料按实际成本核算。2019年6月发生下列交易或事项：

（1）1日，购入原材料并验收入库，成本总额为200 000元，同日，与运输公司结清运输费用，增值税专用发票上注明的运输费为5 000元，增值税税额为450元，运输费用已用转账支票付讫。

（2）4日，购入农产品一批，农产品收购发票上注明的买价为15 000元，规定的扣除率为9%，货物尚未到达，价款已用银行存款支付。

（3）10日，领用一批外购原材料用于集体福利，该批原材料的实际成本为60 000元。

（4）13日，销售商品一批给乙公司，乙公司为小规模纳税人，不含税价款为300 000元，货物已发出，款项尚未收到。

（5）15日，甲公司委托丙公司代为加工一批应交消费税的原材料，原材料成本为40 000元，加工费为6 000元，由丙公司代收代缴的消费税为1 000元。材料已经加工完成，并由甲公司收回验收入库进一步加工应税消费品，加工费尚未支付。

（6）30日，交纳5月份未交增值税68 000元。用银行存款交纳当月增值税税款10 000元。甲公司将尚未交纳的其余增值税税款转账。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）根据资料（1）和资料（2），下列甲公司的账务处理中正确的是（ ）。

- A. 原材料增加205 000元
- B. 应交税费增加36 500元
- C. 应交税费减少27 800元
- D. 在途物资增加218 650元

【正确答案】AC

【答案解析】资料（1）正确的账务处理为：

借：原材料 205 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 26 450

 贷：银行存款 231 450

资料（2）正确的账务处理为：

借：在途物资 13 650

 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 350

 贷：银行存款 15 000

（2）根据资料（3）和资料（4），甲公司账务处理正确的是（ ）。

A. 借：应付职工薪酬——职工福利费 67 800

 贷：原材料 60 000

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 7 800

B. 借：应收账款 339 000

 贷：主营业务收入 300 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 39 000

C. 借：应付职工薪酬——职工福利费 67 800

 贷：原材料 60 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 7 800

D. 借：应收账款 309 000

 贷：主营业务收入 300 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 9 000

【正确答案】AB

【答案解析】资料（3）正确的账务处理为：

借：应付职工薪酬——职工福利费 67 800

 贷：原材料 60 000

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 7 800

资料（4）正确的账务处理为：

借：应收账款 339 000

 贷：主营业务收入 300 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 39 000

(3) 根据资料 (5)，下列甲公司的账务处理正确的是 ()。

A. 借：委托加工物资 40 000

贷：原材料 40 000

B. 借：委托加工物资 6 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 780

——应交消费税 1 000

贷：应付账款 7 780

C. 借：委托加工物资 6 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 780

贷：应付账款 5 780

应交税费——应交消费税 1000

D. 借：原材料 46 000

贷：委托加工物资 46 000

【正确答案】ABD

【答案解析】资料 (5) 正确的账务处理为

借：委托加工物资 40 000

贷：原材料 40 000

借：委托加工物资 6 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 780

——应交消费税 1 000

贷：应付账款 7 780

借：原材料 46 000

贷：委托加工物资 46 000

(4) 根据资料 (1) 至资料 (5)，甲公司当月应交增值税为 () 元。

A. 13 900

B. 18 220

C. 19 000

D. 20 350

【正确答案】B

【答案解析】当月应交增值税=39 000—（26 450 资料 1+1 350 资料 2—7 800 资料 3+780 资料 5）=18 220（元）。

（5）根据资料（6），甲公司下列账务处理正确的是（ ）。

A. 借：应交税费——未交增值税 68 000

贷：银行存款 68 000

B. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）8 220

贷：银行存款 8 220

C. 借：应交税费——应交增值税（已交税金）78 000

贷：银行存款 78 000

D. 借：应交税费——应交增值税（已交税金）10 000

贷：银行存款 10 000

【正确答案】AD

【答案解析】当月应交增值税=18 220（元）

资料（6）正确的账务处理为：

借：应交税费——应交增值税（已交税金）10 000

贷：银行存款 10 000

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）8 220

贷：应交税费——未交增值税 8 220

借：应交税费——未交增值税 68 000

贷：银行存款 68 000

3. 某企业为增值税一般纳税人，主要业务是生产销售家电。2018 年 12 月该企业专设销售机构发生与职工薪酬有关的业务如下：

（1）3 日，以银行存款支付当月职工宿舍房租 16 500 元。该宿舍专供销售人员免费居住。

（2）10 日，以银行存款发放上月销售机构人员职工薪酬 465 000 元。应付上月销售人员职工薪酬总额为 480 000 元，按税法规定应代扣代缴的职工个人所得税共计 12 000 元。发放时收回代职工家属缴纳的医药费 3 000 元。

（3）17 日至 21 日，销售机构职工张某休探亲假 5 天，按照规定，确认为非累积带薪缺勤。

（4）31 日，确认 12 月销售机构人员工资为 560 000 元。按国家规定计提标准应缴纳

的基本养老保险费为 112 000 元，基本医疗保险费、工伤保险费共计 53 200 元，计提工会经费和职工教育经费共计 56 000 元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 根据资料 (1)，下列各项中，该企业确认并支付职工宿舍租金的会计科目处理表述正确的是 ()。

- A. 借记“销售费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目
- B. 借记“主营业务成本”科目，贷记“应付职工薪酬”科目
- C. 借记“应付职工薪酬”科目，贷记“银行存款”科目
- D. 借记“销售费用”科目，贷记“银行存款”科目

【正确答案】AC

【答案解析】资料 (1) 会计分录：

借：销售费用 16 500

贷：应付职工薪酬 16 500

借：应付职工薪酬 16 500

贷：银行存款 16 500

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，该企业发放 11 月销售机构人员职工薪酬的会计处理正确的是 ()。

A. 结转代垫款项：

借：应付职工薪酬 3 000

贷：其他应收款——代垫医药费 3 000

B. 发放职工薪酬：

借：应付职工薪酬 465 000

贷：银行存款 465 000

C. 代扣个人所得税：

借：应付职工薪酬 12 000

贷：应交税费——应交个人所得税 12 000

D. 发放职工薪酬

借：销售费用 465 000

贷：银行存款 465 000

【正确答案】ABC

【答案解析】资料（2）会计分录：

发放职工薪酬：

借：应付职工薪酬 465 000

贷：银行存款 465 000

代扣个人所得税，

借：应付职工薪酬 12 000

贷：应交税费——应交个人所得税 12 000

缴纳个人所得税，

借：应交税费——应交个人所得税 12 000

贷：银行存款 12 000

结转代垫款项：

借：应付职工薪酬 3 000

贷：其他应收款——代垫医药费 3 000

（3）根据资料（3），下列各项中，关于该企业非累积带薪缺勤的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 本期尚未用完的带薪缺勤权利不能结转下期
- B. 视同职工出勤不额外作账务处理
- C. 确认非累积带薪缺勤时借记“管理费用”科目
- D. 本期尚未用完的带薪缺勤权利可以结转下期

【正确答案】AB

【答案解析】非累积带薪缺勤实际发生时不需要进行账务处理。

（4）根据资料（4），该企业 12 月 31 日应记入“应付职工薪酬——设定提存计划”科目的金额是（ ）元。

- A. 25 200
- B. 165 200
- C. 112 000
- D. 53 200

【正确答案】C

【答案解析】资料（4）会计分录：

借：销售费用 112 000

贷：应付职工薪酬——设定提存计划 112 000

(5) 根据资料 (1) 至 (4)，该企业 12 月销售费用增加的金额是 () 元。

- A. 750 400
- B. 1 246 900
- C. 797 700
- D. 725 200

【正确答案】C

【答案解析】销售费用增加的金额 = 16 500 (资料 1) + 560 000 (资料 4) + 112 000 (资料 4) + 53 200 (资料 4) + 56 000 (资料 4) = 797 700 (元)。