**第八章 负债**

**自测题**

1. 选择题

1.A 2.D 3.CD 4.D 5.ABC 6.ACD 7.BCD 8.BCD 9.D 10.B

1. 判断题

1.对 2.对 3.对 4.错 5.对 6.错 7.对 8.对 9.对 10.错

**练习题**

习题一

1. 开出票据时：

借：原材料 30 000

应交税费——应交增值税（进项税额）5 100

贷：银行存款 5 100

应付票据 30 000

偿付票据时：

借：应付票据 30000

贷：银行存款 30 000

1. 6月30日 应计利息为30，000×10% / 12 / 2 =125

借：财务费用　 125

贷：应付票据 125

7月31日计息

借：财务费用 250

贷：应付票据 250

8月31日计息

借：财务费用 250

贷：应付票据 250

9月15日偿付

借：应付票据 30 625

财务费用 125

贷：银行存款 30 750

3．

不带息商业汇票到期偿还时（假设为商业承兑汇票）

借：应付票据 30 000

贷：应付账款 30 000

带息商业汇票到期偿还时（假设为商业承兑汇票）

借：应付票据 30 625

财务费用 125

贷：应付账款 30 750

习题二

20×1年12月10日：

借：银行存款 100 000

贷：预收账款 100 000

20×1年12月15日：

借：预收账款 117 000

贷：主营业务收入 100 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 17 000

20×2年1月8日：

借：银行存款 1 700

贷：预收账款 1 700

习题三

1. 借：原材料 500 000

应交税费——应交增值税（进项税额）85 000

贷：应付账款 585 000

1. 收购时：

准予抵扣的进项税=120 000× 10%=12 000

借：原材料 108 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 12 000

贷：现金 120 000

1. 借：营业外支出——捐赠支出 97 000

贷：库存商品 80 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 17 000

1. 借：在建工程 301 000

贷：库存商品 250 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 51 000

1. 借：银行存款 585 000

贷：主营业务收入　 500 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 85 000

1. 借：在建工程 117 000

贷：原材料 100 000

应交税费——应交增值税（进项税额转出）17 000

1. 借：银行存款　 100 000

无形资产减值准备 30 000

营业外支出 25 000

贷：无形资产 150 000

应交税费——应交营业税 5 000

1. 借：应交税费——应交增值税（已交税金） 2 000

贷：银行存款 2 000

1. 本月应交税费——应交增值税的余额为 71 000

习题四

注：根据发行价格和支付的利息，求得实际利率接近票面利率，为6%。因此本题用直线法进行摊销。

1. 发行价为1 002 000
   1. 发行时：

借：银行存款 1 002 000

贷：应付债券——面值 1 000 000

——利息调整 2 000

借：财务费用 1 000

贷：银行存款 1 000

（2）20×1年12月31日计息

借：财务费用 29 667

应付债券——利息调整 333

贷：应付利息 30 000

20×2年7月1日计息

借：财务费用 29 667

应付债券——利息调整 333

贷：应付利息　　 30 000

20×2年12月31日，20×3年7月1日，20×3年12月31日计息同上。

(3) 20×2年1月1 日付息

借：应付利息 30 000

贷：银行存款　　 30 000

20×2年7月1日、20×3年1月1日、20×3年7月1日、20×4年1月1日付息均同上。

20×4年7月1日归还债券本金及最后一期利息费用时

借：财务费用 29 667

应付债券——面值　　 1 000 000

——利息调整 333

贷：银行存款 1 030 000

1. 发行价为998，000元

（1）发行时

借：银行存款 998 000

应付债券——利息调整 2 000

贷：应付债券——面值 1 000 000

借：财务费用 1 000

贷：银行存款 1 000

（2）20×1年12月31日计息

借：财务费用 30 333

贷：应付利息 30 000

应付债券——利息调整 333

20×2年12月31日计息

借：财务费用 60 667

贷：应付利息　　 60 000

应付债券——利息调整 667

20×3年12月31日计息

借：财务费用 60 667

贷：应付利息　　 60 000

应付债券——利息调整 667

(3) 20×2年1月1 日付息

借：应付利息 30 000

贷：银行存款　　 30 000

20×2年7月1日、20×3年1月1日、20×3年7月1日、20×4年1月1日付息均同上。

20×4年7月1日归还债券本金及最后一期利息费用时

借：财务费用 30 333

应付债券——面值　　 1 000 000

贷：应付债券——利息调整 333

银行存款 1 030 000

习题五

该笔分期付款方式购入固定资产的业务具有融资性质，计算的实际利率为12%，对未确认融资费用采用直线法进行摊销。

1. 购入固定资产

借：固定资产 1 200 000

未确认融资费用 300 000

贷：长期应付款 1 500 000

1. 分期付款

20×1年12月31日

借：长期应付款 500 000

贷：银行存款 500 000

借：财务费用 60 000

贷：未确认融资费用　　 60 000

20×2年12月31日

借：长期应付款 500 000

贷：银行存款 500 000

借：财务费用 120 000

贷：未确认融资费用　　 120 000

20×3年12月31日

借：长期应付款 500 000

贷：银行存款 500 000

借：财务费用 120 000

贷：未确认融资费用　　 120 000