

第三章 负债

习题

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2018年应交的各种税金为：增值税 420万元，消费税 180万元，城市维护建设税 55万元，房产税 10万元，车船税 5万元，印花税 1万元，个人所得税 150万元。上述各项税金中应计入税金及附加的金额为（ ）万元。

- A. 821
- B. 251
- C. 671
- D. 656

【答案】 B

【解析】应计入到税金及附加中的金额 =180+55+10+5+1=251（万元）。

【例题·判断题】企业代扣代缴的个人所得税，不通过“应交税费”科目进行核算。（ ）（2017年）

【答案】 ×

【解析】企业代扣代缴的个人所得税，通过“应交税费——应交个人所得税”科目进行核算。

【例题·单选题】下列关于短期借款的说法中不正确的是（ ）。

- A. 短期借款一般是企业为了满足正常生产经营所需的资金或者是为了抵偿某项债务而借入的
- B. 企业短期借款利息的计提应当通过“短期借款”科目的贷方核算
- C. 如果短期借款的利息是按期支付的，例如按季度支付利息，并且其数额较大的，企业应采用月末预提方式进行短期借款利息的核算
- D. 如果企业短期借款利息是在借款到期时连同本金一起归还，但是数额不大的，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

【答案】 B

【解析】企业计算确定短期借款利息费用时，借记“财务费用”科目，贷记“应付利息”科目；实际支付利息时，借记“应付利息”科目，贷记“银行存款”科目。

【例题·单选题】企业开出商业承兑汇票，如果企业到期无力支付票款，应当将应付票据按照账面余额记入（ ）科目。

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

【答案】 C

【解析】企业开出商业承兑汇票，如果企业到期无力支付票款，应当将应付票据按照账面余额转入“应付账款”科目。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2018年3月2日从境外购入一批原材料，以银行存款支付进口增值税 29万元，取得海关专用缴款书，则下列会计处理正确的是（ ）。

- | | |
|------------------------|----|
| A. 借：应交税费——应交增值税（进项税额） | 29 |
| 贷：银行存款 | 29 |
| B. 借：应交税费——待抵扣进项税额 | 29 |
| 贷：银行存款 | 29 |
| C. 借：应交税费——待认证进项税额 | 29 |
| 贷：银行存款 | 29 |
| D. 借：应交税费——应交增值税（已交税金） | 29 |
| 贷：银行存款 | 29 |

【答案】 C

【解析】增值税一般纳税人进口环节缴纳的增值税应经过税务机关稽核比对无误后方可抵扣，所以支付的增值税记入“应交税费——待认证进项税额”科目。

【例题·单选题】甲公司2018年5月1日外购一栋办公楼，取得增值税专用发票上注明的价款为8000万元，增值税税额为880万元，支付产权登记费12万元，支付契税320万元。以上款项均以银行转账方式支付，则下列会计处理正确的是（ ）。

- | | |
|-----------|------|
| A. 借：固定资产 | 9212 |
| 贷：银行存款 | 9212 |
| B. 借：固定资产 | 8332 |

应交税费——应交增值税（进项税额）	880
贷：银行存款	9212
C. 借：固定资产	8332
应交税费——应交增值税（进项税额）	528
——待抵扣进项税额	352
贷：银行存款	9212
D. 借：固定资产	8332
应交税费——待抵扣进项税额	880
贷：银行存款	9212

【答案】 C

【解析】企业外购不动产取得增值税专用发票可以抵扣的，在取得时先抵扣 60%“应交税费——应交增值税（进项税额）”，第 13个月再抵扣 40%，“应交税费——待抵扣进项税额”。支付的产权登记费及契税构成固定资产的入账价值。所以甲公司应编制的会计分录为：

借：固定资产	8332
应交税费——应交增值税（进项税额）	528
——待抵扣进项税额	352
贷：银行存款	9212

【例题·单选题】甲企业因地震灾害毁损一批库存材料，有关增值税专用发票确认的购入成本为 34000元，增值税税额为 5780元，其会计处理是（ ）。

A. 借：待处理财产损益	34000
贷：原材料	34000
B. 借：待处理财产损益	39780
贷：原材料	39780
C. 借：待处理财产损益	39780
贷：原材料	34000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	5780
D. 借：待处理财产损益	39780
贷：原材料	34000
应交税费——应交增值税（销项税额）	5780

【答案】 A

【解析】自然灾害造成的存货毁损不需要将其进项税额转出。

【例题·单选题】下列各项中，不属于应付职工薪酬核算内容的是（ ）。

- A. 因解除劳动关系给予的经济补偿
- B. 应付职工差旅费
- C. 带薪缺勤
- D. 离职后福利

【答案】 B

【解析】应付职工差旅费应记入“其他应付款”科目。

【例题·单选题】华盛企业于 2018年 3月 12日从甲公司购入一批产品并已验收入库。增值税专用发票上注明该批产品的价款为 3000万元，增值税税额为 510万元。合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30，假定计算现金折扣时不考虑增值税。该企业在 2018年 3月 21日付清货款。该企业购买该产品时应付账款的入账价值为（ ）万元。

- A. 3450
- B. 3000
- C. 2940
- D. 3510

【答案】 D

【解析】购货方购买产品时并不考虑现金折扣，待实际支付货款时将享受的现金折扣冲减财务费用。因此华盛企业购买产品时该应付账款的入账价值 =3000+510=3510（万元）。

【例题·单选题】企业转销无法支付的应付账款应记入（ ）科目。

- A. 营业外收入
- B. 资本公积
- C. 其他业务收入
- D. 投资收益

【答案】 A

【解析】无法支付的应付账款应将账面余额记入“营业外收入”科目。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2018年 1月甲公司董事会决定将本公司生产的 500件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单件成本为 1.2万元，市场销售价格为每件 2万元（不含增值税）。不考虑其他相关税费，甲公司在 2018年因该项业务应计入管理费用的金额为（ ）万元。

- A. 600
- B. 770
- C. 1000
- D. 1170

【答案】 D

【解析】相关的分录处理：

借：应付职工薪酬	1170
贷：主营业务收入	1000
应交税费——应交增值税（销项税额）	170
借：主营业务成本	600
贷：库存商品	600
借：管理费用	1170
贷：应付职工薪酬	1170

【例题·多选题】下列各项税金中，应计入资产成本的有（ ）。

- A. 材料委托加工收回后用于连续加工应税消费品的已交消费税
- B. 材料委托加工收回后直接出售的应税消费品已交的消费税
- C. 收购未税矿产品代扣代缴的资源税
- D. 增值税小规模纳税人购入原材料已交的增值税

【答案】 BCD

【解析】委托加工的应税消费品的消费税一般由受托方代扣代缴，收回后直接用于销售的，委托方应将代扣代缴的消费税计入委托加工的应税消费品的成本；收回后用于连续生产应税消费品的，允许委托方将代扣代缴的消费税予以抵扣，记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，待委托加工的应税消费品生产出应纳消费税的产品销售时再交纳消费税，而不计入材料成本；收购未税矿产品代扣代缴的资源税计入相应产品的采购成本；至于增值税，增值税小规模纳税人购入存货交纳的增值税不允许抵扣，应该计入成本。

【例题·多选题】下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 应付管理人员工资
- B. 应付租入包装物租金
- C. 收取的包装物押金
- D. 应付现金股利

【答案】 BC

【解析】选项 A应付管理人员工资通过“应付职工薪酬”科目核算；选项 D应付现金股利通过“应付股利”科目核算。

【例题·判断题】企业将自产的应税消费品发放给本单位职工作为福利，应缴纳的消费税计入当期损益。（ ）

【答案】 √

【例题·判断题】对于当月多交的增值税，借记“应交税费——应交增值税（转出多交增值税）”科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。（ ）

【答案】 ×

【解析】对于当月多交的增值税，借记“应交税费——未交增值税”科目，贷记“应交税费——应交增值税（转出多交增值税）”科目。

【例题·判断题】上市公司董事会通过股票股利分配方案时，财会部门应将拟分配的股票股利确认为负债。（ ）

【答案】 ×

【解析】股票股利是应该等到实际发放的时候才需要做处理的，实际发放的时候应该增加股本的，不能够确认负债。