

第三章 负债

习题

【例题·不定项选择题】某棉纺企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2014 年 12 月该企业发生有关交易事项如下：（2015 年）

（1）5 日，计提提供专设销售机构职工免费使用的 10 辆小汽车的折旧，每辆小汽车每月折旧额为 1000 元。

（2）14 日，以自产的毛巾被作为非货币性福利发放给生产工人，该批毛巾被的市场售价总额为 80000 元（不含增值税），成本总额为 55000 元。

（3）31 日，预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致的预期支付的金额为 15000 元，假定该企业实行累积带薪缺勤制度，适用范围仅限于中层以上管理人员。

（4）31 日，除上述职工薪酬外，本月确认的工资总额如下：车间生产人员工资为 750000 元，车间管理人员工资为 400000 元，行政管理人员工资为 125000 元，销售人员工资为 150000 元，该企业职工基本医疗保险费和基本养老保险费计提的比例分别为工资总额的 10% 和 12%。

要求：

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

1. 根据资料（1）至（4），下列各项中，属于职工薪酬范围的是（ ）。

- A. 为职工缴纳的基本养老保险费
- B. 发放给职工的非货币性福利
- C. 为职工缴纳的基本医疗保险费
- D. 职工享受的累积带薪缺勤福利

【答案】 ABCD

【解析】四个选项的内容均属于职工薪酬范围。

2. 根据资料（1），下列各项中，该企业关于职工非货币性福利的会计处理正确的是（ ）。

A. 计提汽车折旧：

借：销售费用 10000
贷：累计折旧 10000

B. 计提汽车折旧：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 10000
贷：累计折旧 10000

C. 确认为销售人员提供汽车的福利：

借：管理费用 10000
贷：应付职工薪酬——非货币性福利 10000

D. 确认为销售人员提供汽车的福利：

借：销售费用 10000
贷：应付职工薪酬——非货币性福利 10000

【答案】 BD

【解析】

确认为销售人员提供汽车的福利：

借：销售费用 10000
贷：应付职工薪酬——非货币性福利 10000

计提汽车折旧：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 10000
贷：累计折旧 10000

3. 根据资料（2），下列各项中，该企业关于职工非货币性福利的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 主营业务成本增加 55000 元
- B. 生产成本增加 93600 元
- C. 库存商品减少 80000 元
- D. 主营业务收入增加 80000 元

【答案】 ABD

【解析】

确认为生产工人发放毛巾被的福利：

借：生产成本 93600
贷：应付职工薪酬——非货币性福利 93600

发放毛巾被时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 93600
贷：主营业务收入 80000

应交税费——应交增值税（销项税额）	13600
借：主营业务成本	55000
贷：库存商品	55000

4. 根据资料（1）—（4），下列各项中，该企业关于“应付职工薪酬”明细核算结果正确的是（ ）。
- A. 确认“应付职工薪酬——社会保险费” 313500元
 B. 确认“应付职工薪酬——带薪缺勤” 15000元
 C. 确认“应付职工薪酬——非货币性福利” 93600元
 D. 确认“应付职工薪酬——设定提存计划” 171000元

【答案】 BD

【解析】选项 A，根据资料（4），本月工资总额= 750000+ 400000+ 125000+ 150000= 1425000（元），确认的社会保险费（基本医疗保险）= 1425000× 10%= 142500（元）；选项 B，根据资料（3），确认的带薪缺勤金额为 15000元；选项 C，根据资料（1）和（2），确认的非货币性福利= 10000+ 93600= 103600（元）；选项 D，根据资料（4），确认的设定提存计划金额（基本养老保险）= 1425000× 12%= 171000（元）。

5. 根据资料（4），下列各项中，该企业关于分配职工薪酬会计处理结果正确的是（ ）。
- A. 销售费用增加 183000元
 B. 生产成本增加 750000元
 C. 制造费用增加 488000元
 D. 管理费用增加 152500元

【答案】 ACD

【解析】选项 A，销售费用增加= 150000×（1+ 10%+ 12%）= 183000（元）；选项 B，生产成本增加= 750000×（1+ 10%+ 12%）= 915000（元）；选项 C，制造费用增加= 400000×（1+ 10%+ 12%）= 488000（元）；选项 D，管理费用增加= 125000×（1+ 10%+ 12%）= 152500（元）。

【例题·不定项选择题】某棉纺企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2018年 3月 1日，“应付职工薪酬”科目贷方余额为 516000元（全部为工资），该企业 2018年 3月份发生的有关职工薪酬业务如下：

（1）1日，企业租入房屋 4套供管理人员免费使用，月租金共计 12000元，每月月末支付租金，企业于当月 31日以银行存款支付本月租金 12000元。

（2）5日，从月初应付职工薪酬中扣除企业代扣由职工承担的个人所得税 8900元（尚未缴纳），为职工代垫的家庭医药费 5000元，通过银行转账实际发放工资 502100元。

（3）24日，企业以其生产的毛巾被作为福利发放给直接从事生产活动的职工，该批毛巾被市场售价总额为 45000元（不含增值税），成本总额为 30000元。

（4）31日，本月各部门工资计算结果如下表：

2018 年 3月份部门工资计算简表

单位：元

部门	车间生产部门	车间管理部门	行政管理 部门	销售部门	施工部门	合计
金额	258000	29700	63400	74100	59800	485000

假定该企业社会保险费的计提比例为工资总额的 20%，住房公积金的计提比例为工资总额的 15%。

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

1. 根据资料（1），下列各项中，该企业会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：管理费用 12000
 贷：银行存款 12000
 B. 借：管理费用 12000
 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 12000
 C. 借：应付职工薪酬——非货币性福利 12000
 贷：银行存款 12000
 D. 借：应付职工薪酬——非货币性福利 12000
 贷：管理费用 12000

【答案】 BC

【解析】确认为管理人员提供租赁住房的非货币性福利时的分录为：

借：管理费用 12000
 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 12000

支付租赁住房的租金时的分录为：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 12000
 贷：银行存款 12000

2. 根据资料（3），下列各项中，该企业会计处理结果正确的是（ ）。
- A. 库存商品减少 45000元

- B. 生产成本增加 52650元
- C. 制造费用增加 37650元
- D. 主营业务成本增加 30000元

【答案】 BD

【解析】企业将生产的毛巾被作为福利发放给职工的分录为：

借：应付职工薪酬——非货币性福利	52650
贷：主营业务收入	45000
应交税费——应交增值税（销项税额）	7650
借：主营业务成本	30000
贷：库存商品	30000

3. 根据资料（2）至（4），下列项目中，应通过“应付职工薪酬”科目核算的是（ ）。

- A. 企业为职工缴纳的社会保险费
- B. 企业为职工家属代垫的医药费
- C. 企业为职工缴纳的住房公积金
- D. 企业将自产毛巾被作为福利发放给职工

【答案】 ACD

【解析】选项 B通过“其他应收款”科目核算。

4. 根据资料（4），下列各项中，该企业分配职工薪酬会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 制造费用增加 40095元
- B. 管理费用增加 85590元
- C. 销售费用增加 100035元
- D. 管理费用增加 125685元

【答案】 ABC

【解析】选项 A，制造费用增加 $=29700 \times (1+20\%+15\%) = 40095$ （元）；选项 BD，管理费用增加 $=63400 \times (1+20\%+15\%) = 85590$ （元）；选项 C，销售费用增加 $=74100 \times (1+20\%+15\%) = 100035$ （元）。

