

第十一章 负 债

一、填空题

1. 按照《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，凡在我国境内_____，_____，以及_____的单位和个人，应缴纳增值税。

2. 应纳增值税额 = _____ - _____；

3. 不含税销售额 = _____。

4. 准予从销项税额中抵扣的进项税额包括：

(1) _____；

(2) _____；

(3) _____；

(4) _____。

5. 购进货物时不能直接认定其进项税额能否抵扣，其增值税专用发票上注明的增值税税额记入“_____”账户。

6. 企业缴纳当月的增值税时，借记“_____”账户，贷记“银行存款”账户。企业缴纳以前各期末缴的增值税时，借记“_____”账户，贷记“银行存款”账户。

7. 小规模纳税人在增值税的会计处理上具有以下两个特点：

(1) _____；

(2) _____。

8. 消费税实行从价定率和从量定额两种办法计算应纳税额，实行从价定率办法的纳税企业销售应税消费品，应交消费税额 = _____；实行从量定额办法的纳税企业销售应税消

费品，应交消费税额 = _____。

9. 营业税是对提供交通运输、建筑、金融保险、邮电通信、文化体育、娱乐和服务业等劳务、_____或者_____的单位和个人征收的一种税。

10. 资源税是指对_____的单位和个人征收的一种税。

11. 应交城市维护建设税额 = _____ × 税率。

12. 土地增值税是对_____、_____并_____的单位和个人，就其转让房地产所取得的增值额征收的一种税。

13. 职工薪酬是指_____。主要包括以下几个方面的内容：(1) _____；(2) _____；(3) _____；(4) _____；(5) _____；(6) _____；(7) _____；(8) _____。

14. 外商投资企业按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金，借记“_____”账户，贷记“应付职工薪酬”账户。

15. 企业因解除劳动关系给予职工补偿时，应当按照预计负债的金额借记“_____”账户，贷记“应付职工薪酬——辞退福利”账户。

16. 债券发行价格 = _____ + _____。

17. 企业发行债券产生的溢价和折价，实际是对债券存续期间利息费用的调整。_____是企业以后各期多付利息而事先得到的补偿；_____是企业以后各期少付利息而预先给投资者的补偿。

18. 企业应设置“应付债券”账户，并在“应付债券”账户下设置“_____”、“_____”、“_____”进行明细核算。

19. 短期借款是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在_____的各种借款。
20. 应付账款入账金额的确定有两种方法可供选择：_____和_____。我国准则规定采用_____。
21. 应付票据是指_____而开出承兑的商业汇票，包括_____和_____。
22. 如果企业的预收货款比较多，可以设置“_____”账户单独反映；预收货款不多的企业，可以将预收的货款直接记入“_____”账户的贷方。
23. 在我国，股利通常有两种形式，即_____和_____。
24. 长期应付款是指企业除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项，包括：_____、_____等。

二、单项选择题

1. 企业在无形资产研究阶段发生的职工薪酬应当()。
- A. 计入无形资产成本 B. 计入在建工程成本
- C. 计入长期待摊费用 D. 计入当期损益
2. 下列税金中，不考虑特殊情况时，不会涉及到抵扣情形的有()。
- A. 一般纳税人购入货物用于生产所负担的增值税
- B. 委托加工收回后用于连续生产应税消费品
- C. 取得运费发票的相关运费所负担的增值税
- D. 从小规模纳税人购入货物取得普通发票的增值税
3. 下列业务中，企业通常视同销售处理的有()。
- A. 销售代销货物
- B. 在建工程领用企业外购的库存商品
- C. 非正常损失的购进货物
- D. 在建工程领用企业外购的原材料

E. 用于免税项目的购进货物

4. 企业为鼓励生产车间职工自愿接受裁减而给予的补偿，应该计入()科目。

- A. 生产成本
- B. 管理费用
- C. 制造费用
- D. 财务费用

5. 某股份有限公司于 2007 年 1 月 1 日折价发行 4 年期，到期一次还本付息的公司债券，债券面值为 100 万元，票面年利率为 10%，发行价格为 90 万元。债券折价采用实际利率法摊销，假定实际利率是 7.5%。该债券 2007 年度发生的利息费用为()万元。

- A. 6.5
- B. 10
- C. 6.75
- D. 7.5

6. 甲公司本期应交房产税 2 万元，应交土地使用税 3 万元，印花税 1 万元，耕地占用税 8 万元，契税 6 万元，车辆购置税 0.6 万元，则本期影响“应交税费”科目的金额是()万元。

- A. 6
- B. 5
- C. 14
- D. 20.6

7. 下列项目中，不属于职工薪酬的是()。

- A. 职工福利费
- B. 职工出差报销的差旅费
- C. 商业养老保险费
- D. 为职工无偿提供医疗保健服务

8. 公司债券的发行方式有三种：即面值发行、溢价发行、折价发行。其中溢价是企业()。

- A. 以后各期少付利息而预先给投资者的补偿
- B. 以后各期多付利息而事先得到的补偿
- C. 本期的利息收入
- D. 以后期间的利息收入

9. 发行可转换债券发生的交易费用，应当()。

- A. 计入财务费用

- B. 计入应付债券的账面价值
- C. 在负债成分和权益成分之间按照各自的账面价值进行分摊
- D. 在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊

10. 甲公司于2007年1月1日发行5年期、一次还本、分期付息的公司债券，每年12月31日支付利息。该债券票面利率为5%，面值总额为300 000万元，发行价格总额为313 347万元；支付发行费用120万元，发行期间冻结资金利息为150万元。该公司利息调整采用实际利率法进行摊销，实际利率为4%。2008年12月31日该应付债券的账面余额为()万元。

- A. 308 026.20
- B. 308 316.12
- C. 310 912.08
- D. 308 348.56

11. 甲公司收购免税农业产品作为原材料，实际支付款项1 500 000元，产品已验收入库，款项已经支付。假定甲公司采用实际成本进行材料日常核算，该产品准予抵扣的进项税额按买价的13%计算确定。甲公司的免税农业产品的增值税进项税额为()万元。

- A. 17.26
- B. 19.50
- C. 25.50
- D. 15

12. 一般纳税企业在月度终了，对本月发生尚未抵扣的增值税进项税额的会计处理方法是()。

- A. 保留在“应交增值税”明细科目的借方
- B. 保留在“应交增值税”明细科目的贷方
- C. 将其转入“未缴增值税”明细科目的贷方
- D. 将其转入“未缴增值税”明细科目的借方

13. 如果企业开出的银行承兑汇票到期无力支付票款，应在票据到期并未签发新的票据时，将应付票据账面价值转入()科目。

- A. 短期借款
- B. 应收账款
- C. 坏账准备
- D. 应付账款

14. 甲、乙公司为增值税一般纳税人，本期甲公司委托乙公司加

或未由其任命，但为其提供职工类似服务的人员

- B. 职工薪酬准则所称职工薪酬包括企业为获得职工提供的服务而给予的各种形式的报酬以及其他相关支出
- C. 企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，应当根据职工提供服务的受益对象，分别不同情况确认为成本或费用
- D. 企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，符合预计负债确认条件的，应当确认为应付职工薪酬，同时计入当期损益

3. 关于非货币性职工薪酬，下列说法正确的是()。

- A. 企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，按照该住房的公允价值计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬
- B. 难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期损益和应付职工薪酬
- C. 企业租赁住房等资产供职工无偿使用的，应当根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬
- D. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照产品的账面价值，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬

4. 下列各项中，应通过“应付职工薪酬”科目核算的有()。

- A. 基本工资
- B. 经常性奖金
- C. 养老保险费
- D. 以现金结算的股份支付

5. 下列项目中，应按国家规定的计提基础和计提比例，确认为应付职工薪酬的有()。

- A. 养老保险费
- B. 医疗保险费

2. ()本月缴纳上月应交增值税, 借记“应交税费——应交增值税(已交税金)”科目, 贷记“银行存款”科目。

3. ()企业为鼓励生产车间职工自愿接受裁减而给予的补偿, 应该记入“生产成本”科目。

4. ()非货币性薪酬主要为非货币性福利, 通常包括企业以自己的产品或其他有形资产发放给职工作为福利, 但不包括向职工无偿提供自己拥有的资产使用、为职工无偿提供类似医疗保健等服务等。

5. ()因被辞退职工不再能给企业带来任何经济利益, 辞退福利应当计入当期费用而不作为资产成本。

6. ()收购未纳矿产资源补偿费的矿产品的企业, 不应将代扣代交的矿产资源补偿费计入所购矿产品的成本, 而应记入“营业税金及附加”科目。

7. ()企业为核算其按照合同约定应支付的各项利息, 如分期付款到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息, 应当计入到“应付利息”科目。

8. ()债券溢价发行时, 采用实际利率法对利息调整进行摊销, 摊销的利息调整金额逐期减小, 利息费用逐期增大。

9. ()企业的应付账款确实无法支付的, 经确认后应转营业外收入。

10. ()预收账款不多的企业, 可不设置“预收账款”账户, 将预收的货款直接记入“应付账款”科目的贷方。

11. ()应付股利的处理应该是在董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润时确认的企业负债, 在股东大会通过后, 如果不一致的, 则按照股东大会的决议进行调整。

12. ()将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者, 应直接按其账面价值在贷方通过“库存商品”科目转出。

13. ()企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的, 应当根据受益对象, 按照该产品的公允价值, 计入相关资产成本或当期损益, 同时确认应付职工薪酬。

14. ()企业发行的应付债券的利息, 均应通过“应付债券——应计利息”科目核算。

15. ()难以认定受益对象的非货币性福利, 直接计入相关资产的成本和应付职工薪酬。

五、计算及账务处理题

练习一

M公司为增值税一般纳税人企业, 适用的增值税税率为17%, 材料采用实际成本进行日常核算。该公司2001年4月30日“应交税费——应交增值税”科目借方余额为60 000元, 该借方余额均可从下月的销项税额中抵扣。5月份发生如下涉及增值税的经济业务:

(1) 购买原材料一批, 增值税专用发票上注明价款为900 000元, 增值税税额为153 000元, 公司已开出承兑的商业汇票。该原材料已验收入库。

(2) 用原材料对外投资, 双方协议按成本作价。该批原材料的成本和计税价格均为615 000元, 应缴纳的增值税税额为104 550元。

(3) 销售产品一批, 销售价格为300 000元(不含增值税额), 实际成本为240 000元, 提货单和增值税专用发票已交购货方, 货款尚未收到。该销售符合收入确认条件。

(4) 在建工程领用原材料一批, 该批原材料实际成本为450 000元, 应由该批原材料负担的增值税税额为76 500元。

(5) 月末盘亏原材料一批, 该批原材料的实际成本为150 000元, 增值税税额为25 500元。

(6) 用银行存款缴纳本月增值税37 500元。

(7) 月末将本月应交未交增值税转入未交增值税明细科目。

要求: 根据上述经济业务, 请编制相关会计分录。

练习二

某工业企业为小规模纳税人企业, 适用的增值税税率为6%。该

企业本期购入原材料，按照增值税专用发票上记载的原材料成本为600 000元，支付的增值税额为102 000元，企业已开出、承兑商业汇票，材料尚未收到。该企业本期销售产品，含税价格为916 900元，货款尚未收到。

要求：根据上述经济业务，请编制相关会计分录。

练习三

某企业为增值税一般纳税人，本月购销业务如下：

(1) 购进原材料一批，增值税专用发票上已列明：货款3 000 000元、税款510 000元。材料验收入库，款已支付。

(2) 购进免税农产品一批，实际支付的价款为500 000元。

(3) 本期销售产品开出增值税专用发票，取得销售额5 000 000元，销项税额850 000元，款项已收到存入银行。

(4) 购入甲材料一批，增值税专用发票上注明，价款为50 000元，税款为8 500元。货款、税款均以银行存款付清，材料已验收入库。该种材料入库后，全部由某项工程领用。

(5) 期末盘点，库存材料发生盘亏，其实际成本为30 000元。

(6) 企业建造托儿所，领用本厂的产品，成本为10 000元，其售价为15 000元。

要求：根据上述经济业务编制会计分录。

练习四

M公司一季度销售40辆摩托车，每辆销售价格10 000元（不含应向购买方收取的增值税税额），货款尚未收到，摩托车每辆成本为6 000元。摩托车的增值税税率为17%，消费税税率为10%。

要求：请编制M公司的相关会计分录。

练习五

某工业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，消

费税税率为 10%，库存材料采用实际成本核算，销售收入（或计税价格）均不含应向购买者收取的增值税。

该企业 2002 年 3 月份发生如下经济业务：

(1) 工程领用本企业生产的应交消费税产品，该产品成本为 5 000 000 元，计税价格为 7 000 000 元。

(2) 收回委托加工的原材料并验收入库，该委托加工的材料系上月发出，发出的原材料的实际成本为 1 950 000 元，本月以银行存款支付受托加工企业代扣代交的消费税 50 000 元，加工费用 500 000 元以及加工费用相关的增值税 85 000 元。收回委托加工的原材料用于本企业生产应交消费税产品。

要求：根据上述资料，编制该企业有关经济业务的会计分录（为简化核算，不考虑城市维护建设税和教育费附加）。

练习六

某企业应付工资和应付福利费计提的有关情况如下：“工资结算汇总单”列示应发工资 85 000 元，其中代扣款项为 7 000 元（代扣水电费），实发工资 78 000 元，从银行提取现金发放本月工资。该月末，根据本月应发工资数 85 000 元分配工资费用，其中生产车间工人工资 60 000 元，车间管理人员工资 5 000 元，辅助生产车间人员工资 4 000 元，行政管理人员工资 6 000 元，医务人员工资 3 000 元，销售部门人员工资 7 000 元。假定该企业按工资总额的 14% 计提职工福利费。

要求：根据上述资料，编制工资的发放、工资费用的分配以及计提应付福利费的会计分录。

练习七

2008 年 1 月 1 日，乙公司为其 100 名中层以上管理人员每人授予 100 份现金股票增值权，这些人员从 2008 年 1 月 1 日起必须在该公司连续服务 3 年，即可自 2010 年 12 月 31 日起根据股价的增长幅度获得现金，该增值权应在 2012 年 12 月 31 日之前行使完毕。乙公司估计，

该增值权在负债结算之前的每一资产负债表日以及结算日的公允价值和可行权后的每份增值权现金支出额如下：

年 份	公允价值	支付现金
2008	12	
2009	14	
2010	15	16
2011	20	18
2012		22

2008年有10名管理人员离开乙公司，乙公司估计三年中还将有8名管理人员离开；2009年又有6名管理人员离开公司，公司估计还将有6名管理人员离开；2010年又有4名管理人员离开，假定有40人行使股票增值权取得了现金；2011年有30人行使股票增值权取得了现金；2012年有10人行使股票增值权取得了现金。

要求：计算2008—2012年每年应确认的费用（或损益）、应付职工薪酬余额和支付的现金，并编制有关会计分录。

练习八

2007年12月31日，甲上市公司委托证券公司以7 755万元的价格发行3年期分期付息公司债券，该债券面值为8 000万元，票面年利率为4.5%，实际年利率为5.64%，每年付息一次，到期后按面值偿还，支付的发行费用与发行期间冻结资金产生的利息收入相等。甲公司发行的公司债券筹集的资金用于建造专用生产线。

生产线建设工程采用出包方式，于2008年1月1日开始动工，发行债券所得款项当日全部支付给建造承包商，2009年12月31日所建造生产线达到预定可使用状态。

假定各年度利息的实际支付日期均为下年度的1月10日，2011年1月10日支付2010年度利息，一并偿付面值。所有款项均以银行存款收付。

要求：分别编制甲公司与债券发行、2008年12月31日和2010年12月31日确认债券利息、2011年1月10日支付利息和面值业务相关的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示，“应付债券”科目应列出明细科目）

练习九

甲上市公司（以下简称甲公司）经批准于2001年1月1日以50 000万元的价格（不考虑相关税费）发行面值总额为50 000万元的可转换公司债券。该可转换公司债券期限为5年，自2002年起，每年1月1日付息。该可转换公司债券的票面年利率为4%，实际年利率为6%，负债成分的公允价值为45 789.8万元。自2002年1月1日起，该可转换公司债券持有人可以申请按债券转换日的账面价值转为甲公司的普通股（每股面值1元），初始转换价格为每股10元，不足转为1万股的部分按每股10元以现金结清。

其他相关资料如下：

（1）2001年1月1日，甲公司收到发行价款50 000万元，所筹资金用于某生产线的技术改造项目，该技术改造项目于2001年12月31日达到预定可使用状态并交付使用。

（2）2002年1月1日，该可转换公司债券的40%转为甲公司的普通股，相关手续已于当日办妥；未转为甲公司普通股的可转换公司债券持有至到期，其本金及最后一期利息一次结清。

假定：①甲公司采用实际利率法确认利息费用；②每年年末计提债券利息和确认利息费用；③2001年该可转换公司债券借款费用的100%计入该技术改造项目成本；④不考虑其他相关因素。

要求：

（1）编制甲公司发行该可转换公司债券的会计分录。

（2）计算甲公司2001年12月31日应计提的可转换公司债券利息和应确认的利息费用。

（3）编制甲公司2001年12月31日计提可转换公司债券利息和

应确认的利息费用的会计分录。

(4) 编制甲公司 2002 年 1 月 1 日支付可转换公司债券利息的会计分录。

(5) 计算 2002 年 1 月 2 日可转换公司债券转为甲公司普通股的股数。

(6) 编制甲公司 2002 年 1 月 2 日与可转换公司债券转为普通股有关的会计分录。

(7) 计算甲公司 2002 年 12 月 31 日至 2005 年 12 月 31 日各期的名义利息、实际利息、摊销的利息调整和应付债券的摊余成本，并填列下表。

日 期	名义利息 1 1=面值 \times 4%	实际利息 2 2=期初 4 \times 6%	利息调整 3 3=2-1	应付债券 摊余成本 4 4=期初 4+3
20 \times 2.1.1				
20 \times 2.12.31				
20 \times 3.12.31				
20 \times 4.12.31				
20 \times 5.12.31				
合 计				

(8) 编制甲公司 2006 年 1 月 1 日未转换为股份的可转换公司债券到期时支付本金和利息的会计分录。

(“应付债券”科目要求写出明细科目；答案中的金额单位用万元表示)