

考试大整理:2007年中级会计实务练习(十) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/223/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c44_223904.htm

第十章 负债（答案解析）

一、单项选择题 1.企业按照规定向住房公积金管理机构缴存的住房公积金应该贷记的科目是（ ）。 A．其他应付款 B．管理费用 C．应付职工薪酬 D．其他应交款【正确答案】 C

2.企业在无形资产研究阶段发生的职工薪酬应当（ ）。 A．计入到无形资产成本 B．计入到在建工程成本 C．计入到长期待摊费用 D．计入到当期损益【正确答案】 D

【答案解析】企业在无形资产研究阶段发生的职工薪酬计入当期损益，在开发阶段发生的职工薪酬符合无形资产确认条件的计入无形资产成本。

3.下列职工薪酬中，不应根据职工提供服务的受益对象计入成本费用的是（ ）。 A.因解除与职工的劳动关系给予的补偿 B.构成工资总额的各组成部分 C.工会经费和职工教育经费 D.医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费【正确答案】 A

【答案解析】选项A属于辞退福利，应计入管理费用。

4.某股份有限公司于2007年1月1日溢价发行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。债券溢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【正确答案】 C

【答案解析】实际利率法是指按应付债券的实际利率计算其摊余成本及各期利息费用的方法。可按下列公式计算：每期实际利息费用 = 期初应付债券摊余成本 × 实际利率；每期应计利息 = 应付债券面

值 \times 债券票面利率；每期利息调整的金额 = 实际利息费用 - 应计利息。2007年度发生的利息费用为 $90 \times 7.5\% = 6.75$ （万元）。5. 洪江公司2008年1月1日按面值发行3年期可转换公司债券，每年1月1日付息、到期一次还本的债券，面值总额为10000万元，票面年利率为4%，实际利率为6%。债券包含的负债成份的公允价值为9465.4万元，2009年1月1日某债券持有人将其持有的5000万元本公司可转换公司债券转换为100万股普通股（每股面值1元）。洪江公司按实际利率法确认利息费用。该公司发行此项债券时应确认的“资本公积 - 其他资本公积”的金额是（ ）万元。A . 9800 B . 0 C . 267.3 D

. 534.6 【正确答案】 D 【答案解析】 应确认的资本公积 - 其他资本公积金额 = $10000 - 9465.4 = 534.6$ （万元）。6. 企业以溢价方式发行债券时，每期实际负担的利息费用是（ ）。A . 按实际利率计算的利息费用 B . 按票面利率计算的应计利息减去应摊销的溢价 C . 按实际利率计算的应计利息加上应摊销的溢价 D . 按票面利率计算的应计利息加上应摊销的溢价 【正确答案】 A 【答案解析】 每期实际负担的利息费用是按实际利率计算的应计利息。按新准则规定，溢价金额应采用实际利率法摊销，每期摊销额根据每期按照票面利率计算的应计利息和按照实际利率计算的利息费用之间的差额，所以B不对。7. 就发行债券的企业而言，所获债券溢价收入实质是（ ）。A. 为以后少付利息而付出的代价 B. 为以后多付利息而得到的补偿 C. 本期利息收入 D. 以后期间的利息收入 【正确答案】 B 【答案解析】 溢价收入实质是为以后多付利息而得到的补偿。8. 甲公司于2007年1月1日发行面值总额为1000万元，期限为5年的债券，该债券票面利率为6%，每年年初付息

、到期一次还本，发行价格总额为1043.27万元，利息调整采用实际利率法摊销，实际利率为5%。2007年12月31日，该应付债券的账面余额为（ ）万元。 A.1000 B.1060 C. 1035.43 D. 1095.43 【正确答案】 C 【答案解析】 该债券利息调整金额为43.27(1043.27 - 1000)万元，分5年采用实际利率法摊销，2007年应摊销金额为7.84(1000 × 6% - 1043.27 × 5%)万元。则2007年12月31日，该应付债券的账面余额为1000 + (43.27 - 7.84) = 1035.43 (万元)。

9.某公司按面值发行可转换公司债券10000万元，年利率4%，一年后有80%转换为股本，按账面余额每100元债券转换为普通股5股，股票面值1元，转换应计入资本公积为()万元。 A.7200 B.7600 C.9880 D.7904 【正确答案】 D 【答案解析】 $10000 \times (1 + 4\%) \times 80\% - 10000 \times (1 + 4\%) \times 80\% / 100 \times 5 \times 1 = 7904$ (万元)。

10.下列税金中，与企业计算损益无关的是()。 A. 消费税 B. 一般纳税企业的增值税 C. 所得税 D. 城市建设维护税 【正确答案】 B 【答案解析】 消费税和城建税计入到营业税金及附加科目中；所得税就是计入到所得税费用科目，所得税费用属于损益类科目；一般纳税企业的增值税不影响企业的损益。

11.小规模纳税企业购入原材料取得的增值税专用发票上注明：货款20 000元，增值税3 400元，在购入材料的过程中另支付运杂费600元。则该企业原材料的入账价值为()元。 A.24 000 B.20 600 C.20 540 D.23 400 【正确答案】 A 【答案解析】 本题的考核点是小规模纳税人增值税的核算。该企业原材料的入账价值 = 20 000 + 3 400 + 600 = 24 000 (元)。

12.企业如果发生无法支付的应付账款时，应计入()。 A. 营业外收入 B. 管理费用 C. 营业外支出 D. 资本公积 【正确答案】 A

【答案解析】 按照新准则的内容，对于无法支付的应付账款应该计入到营业外收入科目中。 13.甲企业为一般纳税企业，采用托收承付结算方式从其他企业购入原材料一批，货款为100000元，增值税为17000元，对方代垫的运杂费2000元，该原材料已经验收入库。该购买业务所发生的应付账款入账价值为（ ）元。 A . 117000 B . 100000 C . 119000 D . 102000

【正确答案】 C **【答案解析】** 应付账款的入账价值 = 100000 + 17000 + 2000 = 119000（元）。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com