

2007年中级会计实务习题班讲义第十章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/285/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c67\\_285629.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/285/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c67_285629.htm) 第十章 负债 本章应关注的主要内容有：（1）掌握一般纳税企业应交增值税的核算；（2）掌握职工薪酬、长期借款、应付债券和长期应付款的核算；（3）熟悉应付股利的核算；（4）了解应交消费税和应交营业税的核算；（5）了解小规模纳税企业增值税的核算。

【例题1】甲公司2007年1月1日按面值发行三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9465.40万元，2008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）。甲公司按实际利率法确认利息费用。甲公司发行此项债券时应确认的“资本公积其他资本公积”的金额为（ ）万元。 A.0 B.534.60 C.267.3 D.9800

【答案】B 【解析】应确认的“资本公积其他资本公积”的金额=10000-9465.40=534.60（万元）。【例题2】某股份有限公司于20×8年1月1日发行3年期，每年1月1日付息、到期一次还本的公司债券，债券面值为200万元，票面年利率为5%，实际利率为6%，发行价格为194.65万元。按实际利率法确认利息费用。该债券20×8年度确认的利息费用为（ ）万元。 A.9.73 B.12 C.10 D.11.68 20×9年度确认的利息费用=（194.65-11.68-200×5%）×6%=11.78（万元）【答案】D 【解析】该债券20×8年度确认的利息费用=194.65×6%=11.68（万元）。

【例题3】下列各项中，不应包括在资产负债表“其他应

付款”项目中的是（ ）。 A.预收购货单位的货款 B.收到出租包装物的押金 C.应付租入包装物的租金 D.职工未按期领取的工资 【答案】A 【例题4】下列项目中，属于职工薪酬的有（ ）。

A.工伤保险费 B.非货币性福利 C.职工津贴和补贴 D.因解除与职工的劳动关系给予的补偿 【答案】ABCD 【例题5】“长期应付款”科目核算的内容主要有（ ）。

A.应付经营租入固定资产的租赁费 B.以分期付款方式购入固定资产发生的应付款项 C.采用补偿贸易方式引进国外设备价款 D.应付融资租入固定资产的租赁费 【答案】BCD 【例题6】2007年1月1日

，B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2007年1月1日起必须在该公司连续服务3年，即可自2009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2011年12月31日之前行使完毕。B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：单位：元

年份	公允价值	支付现金
2007	12	
2008	14	
2009	15	16
2010	20	18
2011	22	

2007年有10名管理人员离开B公司，B公司估计三年中还将有8名管理人员离开；2008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；2009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，2010年有30人行使股票增值权取得了现金，2011年有10人行使股票增值权取得了现金。要求：计算2007年~2011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。

【答案】（1）2007年应确认的应付职工薪酬和当期费用=（100-10-8）×100×12×1/3=32 800（元）

2007年1月1日：授予日不做处理。 2007年12月31日 借：管理

费用 32 800 贷：应付职工薪酬股份支付 32 800 (2) 2008年应确认的应付职工薪酬余额= $(100-10-6-6) \times 100 \times 14 \times 2/3=72\,800$  (元) 应确认的当期费用= $72\,800-32\,800=40\,000$  (元) 借：管理费用 40 000 贷：应付职工薪酬股份支付 40 000 (3) 2009年应支付的现金= $40 \times 100 \times 16=64\,000$  (元) 应确认的应付职工薪酬余额= $(100-10-6-4-40) \times 100 \times 15=60\,000$  (元) 应确认的当期费用= $60\,000-64\,000-72\,800=51\,200$  (元) 借：管理费用 51 200 贷：应付职工薪酬股份支付 51 200 借：应付职工薪酬股份支付 64 000 贷：银行存款 64 000 (4) 2010年应支付的现金= $30 \times 100 \times 18=54\,000$  (元) 应确认的应付职工薪酬余额= $(100-10-6-4-40-30) \times 100 \times 20=20\,000$  (元) 应确认的当期损益= $20\,000-54\,000-60\,000=14\,000$  (元) 借：公允价值变动损益 14 000 贷：应付职工薪酬股份支付 14 000 借：应付职工薪酬股份支付 54 000 贷：银行存款 54 000

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](http://www.100test.com)