

2008年中级会计实务基础班练习第10章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/352/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_352463.htm

一、单项选择题

1.下列行为，在增值税处理上需要进项税额转出的项目是（ ）。A.将外购的一批货物赠送他人 B.在建工程领用一批自产的产成品 C.将委托加工的货物用于对外投资 D.将外购的原材料用于集体福利

2.某公司于2008年1月1日对外发行5年期、面值总额为2 000万元的公司债券，债券票面年利率为3%，到期一次还本付息，实际收到发行价款2 200万元。该公司采用实际利率法摊销利息费用，不考虑其他相关税费。计算确定的实际利率为2%。2009年12月31日，该公司该项应付债券的账面余额为（ ）万元。A.2120 B. 2320 C. 2288.88 D.2400

3.企业缴纳的下列税款，不应计入管理费用的是（ ） A．房产税 B．车船使用税 C．车辆购置税 D．印花税

4.长江公司与2008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2009年度确认的利息费用为（ ）万元。A.11.68 B.10 C.11.78 D.12

5.甲公司本期应交房产税2万元，印花税1万元，应交土地使用税3万元，耕地占用税8万元，契税6万元，教育费附加1万元，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.7 B. 14 C. 6 D.21.6

6.某公司按照面值发行可转换公司债券20 000 000元，债券利率（年利率）6%，期限为3年，每年年末支付利息，结算方式是持有方可以选择付现或转换成发行方的股份。另不附选择权的类似债券的资本市场利率为9%。假

设 $(P/F, 9\%, 3) = 0.7626$ ， $(P/A, 9\%, 3) = 2.7128$ 。发行时产生的资本公积为（ ）。 A.18 507 360 B.1 492 640 C.1 492 646 D.1 926 440

7.下列税金中，不应计入存货成本的是（ ）。 A.由受托方代扣代缴的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税 B.由受托方代扣代缴的委托加工继续用于生产非应税消费品负担的消费税 C.一般纳税人进口用于生产产品的原材料所支付的增值税 D.商品流通企业外购商品时所支付的运输费用

8.某建筑企业本期对外提供建筑装饰劳务收入200万元，营业税税率3%，同期对外出售一项账面价值为120万元的无形资产，取得收入150万元，营业税税率5%，上述营业税影响损益的情况是（ ）。 A.增加营业税金及附加13.5万元 B.增加主营业务成本13.5万元 C.增加主营业务成本6万元，增加营业外支出7.5万元 D.增加营业税金及附加6万元，减少营业外收入7.5万元

9.企业对确实无法支付的应付账款，应转入（ ）科目。 A.其他业务收入 B.盈余公积 C.营业外收入 D.资本公积

二、多项选择题

1.下列税金中，不通过“应交税费”科目核算的有（ ）。 A.耕地占用税 B.营业税 C.印花税 D.契税

2.关于非货币性职工薪酬，说法不正确的有（ ）。 A.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 B.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 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

3.下列各项税金中，不应记入“营业税金及附加”科目的有（ ）。 A.房产税 B.消费税 C.车辆购置税 D.增值税

4.下列经济业务中，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。 A.企业应交的教育费附加 B.应付租入包装物租金 C.应付融资租入固定资产的租赁费 D.应付经营租入固定资产的租赁费

5.下列有关税金的处理中，正确的有（ ）。 A.本期交纳本期的增值税应通过应交增值税的“已交税金”专栏核算 B.对于直接减免的营业税、消费税，不进行账务处理 C.企业实际收到税务部门即征即退、先征后退、先征税后返还的增值税，借记“银行存款”科目，贷记“补贴收入”科目 D.对于返还的教育费附加，应当作为“营业外收入”处理

6.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 C.住房公积金 D.职工教育经费

7.企业所发生的下列税费中，应记入“营业税金及附加”科目的有（ ）。 A.企业出售不动产应交的营业税 B.企业出租无形资产应交的营业税 C.房地产企业出售商品房应交的营业税 D.企业提供运输劳务应交的营业税

8.下列项目中，属于“长期应付款”科目核算内容的有（ ）。 A.具有融资性质的延期付款购买无形资产 B.应付融资租入固定资产尚未支付的租赁费 C.应付经营租入固定资产尚未支付的租赁费 D.采用补偿贸易方式引进国外设备发生的应付款项

9.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（不包括辞退福利）确认为负债，并根据职工提供服务的收益对象，分别下列情况处理：（ ） A.应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本 B.应由

在建工程、无形资产开发成本负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产的开发成本C。AB两项之外的其他职工薪酬，计入当期损益D。企业应当严格按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬，并确认管理费用三、判断题

- 1.企业为鼓励生产车间职工自愿接受裁减而给予的补偿，应该计入生产成本科目。（ ）
- 2.资产负债表日对于一次还本、分期付息的债券，企业按照票面利率计算确定的利息，均应该贷记应付利息科目。（ ）
- 3.满足辞退福利确认条件，实质性辞退工作在一年内完成、但付款时间超过一年的辞退福利，企业应当选择适当的折现率，以折现后的金额计量应付职工薪酬。（ ）
- 4.企业在对发行的可转换公司债券进行分拆时，应先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按照发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发生的可转换公司债券发生的交易费用，应当在负债成份和权益成份之间按照各自的成本进行分摊。（ ）
- 5.企业为核算其按照合同约定应支付各类利息，如分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息，应当记入到“应付利息”科目。（ ）
- 6.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。（ ）
- 7.企业发行的债券的票面利率低于同期银行存款利率时，可按超过债券面值的价格发行，称为溢价发行。（ ）
- 8.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。（ ）
- 9.企业采用补偿贸易方式引进国外设备时，

应按设备、工具、零配件等的价款以及国外运杂费的外币金额和规定的汇率折合为人民币确认长期应付款。（ ）

四、计算题

1. 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）

2. 甲公司是一家电脑生产型企业，有职工200名，其中一线生产工人170名，总部管理人员30名。2008年2月，甲公司决定以其外购的一批液晶显示器作为集体福利发放给职工，该批显示器单位购买成本为10 000元，单位计税价格（公允价值）为14 000元，适用的增值税税率为17%。要求：编制甲公司的相关账务处理。

3. 某企业为增值税一般纳税人，增值税税率为17%，2006年12月有如下主要业务：（1）委托外单位加工一批材料（非金银首饰），原材料价款70万元，加工费用20万元，消费税税率为10%，材料已经加工完毕验收入库，加工费用等尚未支付。该委托加工材料收回后用于连续生产应税消

费品。（2）将应税消费品用于对外投资，产品成本700万元，计提的存货跌价准备为40万元，公允价值和计税价格均为1000万元。该产品的消费税税率为10%（具有商业实质）。

（3）出售一厂房，厂房原价1500万元，已提折旧500万元，计提减值准备100万元。出售所得收入1000万元存入银行，用银行存款支付清理费用5万元。厂房已清理完毕，营业税税率为5%。（4）转让无形资产所有权，收入25万元，无形资产的原值为30万元，已摊销的无形资产金额是6万元，没有计提无形资产减值准备。营业税税率为5%。（5）出租一项当月取得的无形资产，取得价款300万元，预计使用寿命5年，预计净残值为零，采用直线法进行摊销。当月取得租金收入10万元，营业税税率为5%。要求：编制上述业务的相关会计分录。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