



【例题·多选题】下列各项中，关于企业非货币性福利职工薪酬的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 难以认定受益对象的非货币性福利，应当直接计入当期损益
- B. 企业租赁汽车供高级管理人员无偿使用，应当将每期应付的租金计入管理费用
- C. 企业以自产产品作为非货币性福利发放给销售人员，应当按照产品的实际成本计入销售费用
- D. 企业将自有房屋无偿提供给生产工人使用，应当按照该住房的公允价值计入生产成本

【答案】AB

【解析】选项 C 错误，企业以其自产产品作为非货币性福利发放给销售人员，应当按照该产品的公允价值加上增值税销项税额计入销售费用。选项 D 错误，企业将自有房屋无偿提供给生产工人使用，应当按照该住房每期应计提的折旧计入生产成本。

【例题·单选题】下列职工薪酬中，属于长期职工薪酬的是（ ）。

- A. 职工教育经费
- B. 离职后福利
- C. 职工生活困难补助
- D. 工会经费

【答案】B

【解析】选项 ACD 属于短期职工薪酬。

【考点 4】应交税费

【例题·多选题】下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

- A. 缴纳的印花税
- B. 增值税一般纳税人购进固定资产应支付的增值税进项税额
- C. 为企业员工代扣代交的个人所得税
- D. 缴纳的耕地占用税

【答案】BC

【解析】选项 BC 通过“应交税费”科目核算，企业缴纳的印花税、耕地占用税属于不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

【例题·单选题】下列各项中，增值税一般纳税人当期发生（增值税专用发票已经税务机关认证）准予以后期间抵扣的进项税额，应记入的会计科目是（ ）。

- A. 应交税费——待转销项税额
- B. 应交税费——未交增值税
- C. 应交税费——待抵扣进项税额
- D. 应交税费——应交增值税

【答案】C

【解析】“待抵扣进项税额”明细科目，核算一般纳税人已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额，选项 C 正确。

【例题·单选题】某企业为增值税小规模纳税人，2019 年 8 月购入原材料取得的增值税专用发票注明价款为 10000 元，增值税税额为 1300 元。当月销售产品开具的增值税普通发票注明含税价款为 123600 元，适用的征收率为 3%，不考虑其他因素，该企业 2019 年 8 月应缴纳的增值税税额为（ ）元。

- A. 3600
- B. 2408
- C. 3708
- D. 2300

【答案】A

【解析】小规模纳税人核算增值税采用简化的方法，购入材料取得增值税专用发票上注明的增值税一律不予抵扣，直接计入原材料成本；销售时按照不含税的销售额和规定的增值税征收率计算应缴纳增值税（即应纳税额），所以该企业 2019 年 8 月应缴纳的增值税税额 = $123600 / (1 + 3\%) \times 3\% = 3600$ （元），选项 A 正确。

【例题·单选题】某企业为增值税小规模纳税人，该企业购入一批原材料，取得增值税专用发票上注明的价款为 150 万元，增值税税额为 19.5 万元；另付运费 1 万元，增值税税额为 0.09 万元。不考虑其他因素，该批



【例题·单选题】企业自销应税矿产品应交的资源税，应计入（ ）。

- A. 税金及附加 B. 生产成本 C. 主营业务成本 D. 销售费用

【答案】A

【解析】对外销售应税产品应交纳的资源税应记入“税金及附加”科目，借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目。

【例题·单选题】下列各项中，将应交资源税的自产矿产品用于企业产品的生产，确认应交的资源税应借记的会计科目是（ ）。

- A. 应交税费——应交资源税 B. 税金及附加 C. 管理费用 D. 生产成本

【答案】D

【解析】自产自用应税产品应交纳的资源税应记入“生产成本”“制造费用”等科目。

【例题·多选题】2018年12月，某企业当月交纳增值税50万元，销售应税消费品交纳消费税20万元，经营用房屋交纳房产税10万元，该企业适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加为3%。不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业12月份应交纳城市维护建设税和教育费附加的相关会计科目处理正确的有（ ）。

- A. 借记“税金及附加”科目7万元 B. 贷记“应交税费——应交教育费附加”科目2.1万元
C. 贷记“应交税费——应交城市维护建设税”科目5.6万元 D. 借记“管理费用”科目7万元

【答案】AB

【解析】应交城市维护建设税 = $(50+20) \times 7\% = 4.9$ （万元），选项C错误；应交教育费附加 = $(50+20) \times 3\% = 2.1$ （万元），选项B正确；企业的城市维护建设税以及教育费附加需要计入税金及附加，所以税金及附加的金额 = $4.9+2.1=7$ （万元），选项A正确，选项D错误。

【例题·单选题】下列各项中，企业确认当期销售部门使用车辆应交纳的车船税，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 其他业务成本 B. 税金及附加 C. 管理费用 D. 销售费用

【答案】B

【解析】确认车船税时：

借：税金及附加

 贷：应交税费——应交车船税

【例题·多选题】下列税金中，应记入“税金及附加”科目的有（ ）。

- A. 应交房产税 B. 应交城镇土地使用税 C. 应交车船税 D. 应交企业所得税

【答案】ABC

【解析】企业应交的房产税、城镇土地使用税和车船税记入“税金及附加”科目。选项D，应交企业所得税记入“所得税费用”科目。

【考点5】非流动负债

【例题·单选题】下列各项中，企业筹建期间发生的不符合资本化条件的长期借款利息应记入的会计科目是（ ）。

- A. 管理费用 B. 长期待摊费用 C. 财务费用 D. 营业外支出

【答案】A

【解析】选项A正确，筹建期间发生的不符合资本化条件的长期借款利息应计入管理费用。



【例题·多选题】下列各项中，发生长期借款利息的账务处理可能涉及的会计科目有（ ）。

- A. 管理费用 B. 财务费用 C. 长期借款——应计利息 D. 应付利息

【答案】 ABCD

【解析】长期借款的利息，属于筹建期间，不符合资本化条件的，计入管理费用（选项 A）；属于生产经营期间，不符合资本化条件的，计入财务费用（选项 B）；到期一次还本付息的利息计入长期借款——应计利息（选项 C）；分期付息的利息计入应付利息（选项 D）。

【例题·判断题】企业购建固定资产发生的长期借款利息符合资本化条件的，应计入在建工程成本。（ ）

【答案】 √

【例题·判断题】长期借款利息费用应当按照实际利率法计算确定，实际利率与合同利率差异较小的，可以采用合同利率计算确定利息费用。（ ）

【答案】 √

【例题·单选题】2021年1月1日，甲公司采用分期付款方式购入大型设备一套，当日投入使用。合同约定的价款为2700万元，分3年等额支付；该分期支付购买价款的现值为2460万元。假定不考虑其他因素，甲公司该设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 810 B. 2460 C. 900 D. 2700

【答案】 B

【解析】如采用分期付款方式购买资产，且在合同中规定的付款期限比较长，超过了正常信用条件。在这种情况下，该类购货合同实质上具有融资租赁性质，购入资产的成本不能以各期付款额之和确定，而应以各期付款额的现值之和确定。

【例题·单选题】企业以分期付款方式采购一台大型设备（实质具有融资性质）。下列各项中，应付设备款应记入的会计科目是（ ）。

- A. 长期借款 B. 应付账款 C. 长期应付款 D. 其他应付款

【答案】 C

【解析】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，如以分期付款方式购入固定资产发生的应付款项等。

【例题·判断题】在长期应付款中，各期实际支付的价款之和与其现值之和之间的差额应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入相关资产成本或当期损益。（ ）

【答案】 √