

## 第二章 资产

### 不定项选择题

7. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，该企业生产主要耗用一种原材料，该材料按计划成本进行日常核算，计划单位成本为每千克 20 元，2013 年 6 月初，该企业“银行存款”科目余额为 300 000 元，“原材料”和“材料成本差异”科目的借方余额分别为 30 000 元和 6 152 元，6 月份发生如下经济业务：

（1）5 日，从乙公司购入材料 5 000 千克，增值税专用发票上注明的价格为 90 000 元，增值税税额为 15 300 元，全部款项已用银行存款支付，材料尚未到达。

（2）8 日，从乙公司购入的材料到达，验收入库时发现短缺 50 千克，经查明，短缺为运输途中合理损耗，按实际数量入库。

（3）10 日，从丙公司购入材料 3 000 千克，增值税专用发票上注明的价格为 57 000 元，增值税税额为 9 690 元，材料已验收入库并且全部款项以银行存款支付。

（4）15 日，从丁公司购入材料 4 000 千克，增值税专用发票上注明的价格为 88 000 元，增值税税额为 14 960 元，材料已验收入库，款项尚未支付。

（5）6 月份，甲企业领用材料的计划成本总计为 84 000 元。

要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用元表示）（2014 年）

（1）根据资料（1），下列各项中，甲企业向乙公司购入材料的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 原材料增加 90 000 元
- B. 材料采购增加 90 000 元
- C. 原材料增加 100 000 元
- D. 应交税费增加 15 300 元

【答案】B

【解析】资料（1）相关会计分录如下：

借：材料采购	90 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	15 300
贷：银行存款	105 300

所以，选项 ACD 错误，应交税费在借方代表减少应交税费 15 300 元。

（2）根据资料（2），2013 年度甲企业的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 发生节约差异 9 000 元
- B. 发生超支差异 9 000 元
- C. 原材料增加 100 000 元
- D. 原材料增加 99 000 元

【答案】AD

【解析】资料（2）相关会计分录如下：

借：原材料	99 000（4950×20）
贷：材料采购	90 000
材料成本差异	9 000

（3）根据材料（3），下列各项中，甲企业会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：原材料 60 000  
    贷：材料采购 60 000
- B. 借：原材料 60 000  
    应交税费—应交增值税（进项税额） 10 200  
    贷：应付账款 70 200
- C. 借：材料采购 57 000  
    应交税费—应交增值税（进项税额） 9 690  
    贷：银行存款 66 690
- D. 借：材料采购 3 000  
    贷：材料成本差异 3 000

【答案】ACD

【解析】资料（3）相关会计分录如下：

借：材料采购	57 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	9 690
贷：银行存款	66 690
借：原材料 60 000（3 000×20）	
贷：材料采购 57 000	
材料成本差异 3 000	

(4) 根据期初资料和资料(1)至(4), 甲企业“原材料”科目借方余额为 269 000元, 下列关于材料成本差异的表述正确的是( )。

- A. 当月材料成本差异率为 3.77%
- B. “材料成本差异”科目的借方发生额为 8 000元
- C. 当月材料成本差异率为 0.8%
- D. “材料成本差异”科目的贷方发生额为 19 000元

【答案】 BC

【解析】 6月份, “材料成本差异”科目的借方发生额 = ( 88 000-4 000× 20 ) (资料 4) =8 000 (元); “材料成本差异”科目的贷方发生额 =9 000 (资料 1和 2) +3 000 (资料 3) =12 000 (元)。

6 月 30日, 甲公司“材料成本差异”科目借方余额 =6 152-12 000+8 000=2152 (元)。

6 月材料成本差异率 =2 152/269 000× 100%=0.8%。

(5) 根据期初资料和资料(1)至(5), 2013年 6月 30日甲企业相关会计科目期末余额计算结果正确的是( )。

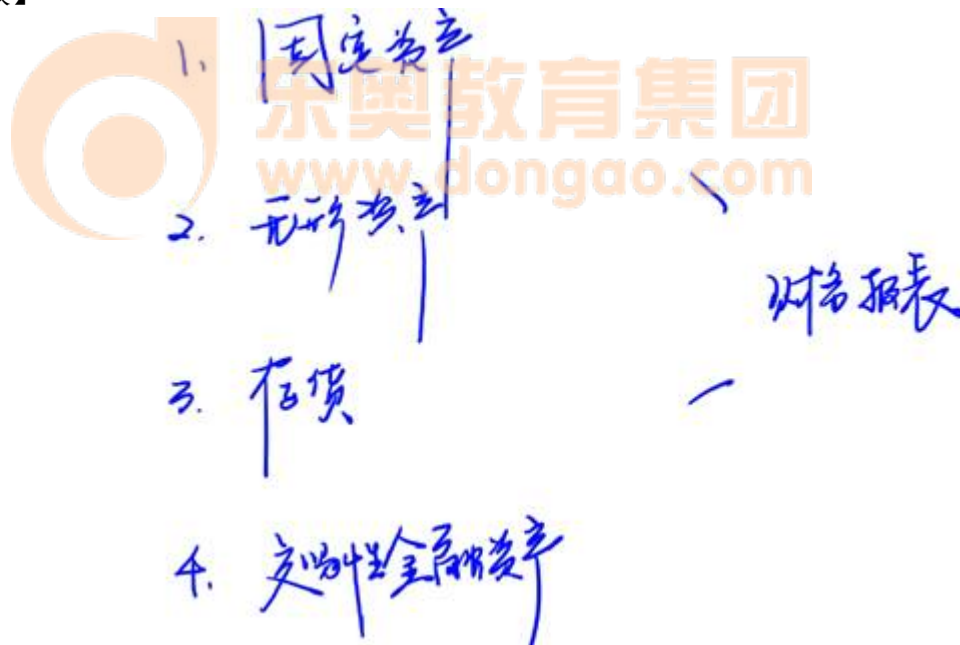
- A. “银行存款”科目为 26 050元
- B. “原材料”科目为 153 000元
- C. “原材料”科目为 186 480元
- D. “银行存款”科目为 128 010元

【答案】 D

【解析】 6月 30日, “银行存款”科目余额 =300 000-105 300-66 690=128 010 (元);

“原材料”科目余额 =269 000-84 000=185 000 (元)。

【手写板】



## 第三章 负债

【手写板】

短期借款：1. 内容  
2. 利息、偿还 “财务费用、应付利息”

应付预收：① 应付账款：折扣 - 商业折扣：正  
现金折扣：X  
无法 → 营业外收入

② 应付票据：手续费：财务费用  
商业 → 应付票据  
银行 → 短期借款

【手写板】

③ 预收账款：④ 应付利息 应付股利  
⑤ 其他应付款：短期借款（利息） 现金（股利）

3. 应付职工薪酬 ① 内容：1. 短期薪酬  
② 分类：2. 辞退福利 → 管理费用  
3. 离职后福利  
③ 计量：4. 其他

【手写板】

# 非货币性职工福利:

1. 受益对象: 117万元
  2. 货物 / 资产: 收入, 销, 成本  
100 17 80
  3. 所有资产
- 外购: 进 $\checkmark$   $\rightarrow$  进 $\times$   
进 $\times$

【手写板】

1. 增值税
    - ① 进项税额
    - ② 销项税额
    - ③ 进项税额转出
    - ④ 进项税额
    - ⑤ 减免
    - ⑥ 销项税额减免
    - ⑦ ⑧
  2. 消费税
    - 消费税
    - 城市维护
    - 进口
  3. 资源税
  4. 土地
  5. 城建税
  6. 房产税
  7. 个税
- 增值税  
— 城市维护  
— 进口  
— 消费税  
— 城市维护  
— 进口  
— 资源税  
— 土地  
— 城建税  
— 房产税  
— 个税

交易性：

外币：

① 外币“+”

借：投资收益

贷：银行存款—外币

② 外币“-”

借：银行存款—外币

贷：投资收益

③ 年终：

↓“反”



东奥教育集团

www.dongao.com