

第二章 资产

习题

【例题·不定项选择题】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300000元，“原材料”和“材料成本差异”科目的借方余额分别为30000元和6152元，6月份甲企业发生如下经济业务：（2014年改编）

（1）5日，从乙公司购入材料5000千克，增值税专用发票上注明的销售价格为90000元，增值税税额为15300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3000千克，增值税专用发票上注明的销售价格为57000元，增值税税额为9690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4000千克，增值税专用发票上注明的销售价格为88000元，增值税税额为14960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84000元。

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

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正确的是（ ）。

- A. 原材料增加 90000 元
- B. 材料采购增加 90000 元
- C. 原材料增加 100000 元
- D. 应交税费的进项税额增加 15300 元

【答案】BD

【解析】资料（1）相关会计分录如下：

借：材料采购 90000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 15300
 贷：银行存款 105300

2. 根据资料（2），甲企业的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 发生节约差异 9000 元
- B. 发生超支差异 9000 元
- C. 原材料增加 100000 元
- D. 原材料增加 99000 元

【答案】AD

【解析】资料（2）相关会计分录如下：

借：原材料 99000（4950×20）
 贷：材料采购 90000
 材料成本差异 9000

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 60000
 贷：材料采购 60000
- B. 借：原材料 60000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 10200
 贷：应付账款 70200
- C. 借：材料采购 57000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 9690
 贷：银行存款 66690
- D. 借：材料采购 3000
 贷：材料成本差异 3000

【答案】ACD

【解析】资料（3）相关会计分录如下：

借：材料采购 57000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 9690
 贷：银行存款 66690
借：原材料 60000（3000×20）
 贷：材料采购 57000
 材料成本差异 3000

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269000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 8000 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 19000 元

【答案】BC

【解析】6 月份，“材料成本差异”科目的借方发生额 =8000（元）；“材料成本差异”科目的贷方发生额 =9000+3000=12000（元）。

6 月 30 日，甲公司“材料成本差异”科目借方余额 = 6152-9000-3000+8000=2152（元）。

6 月材料成本差异率 =2152/269000 × 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 26050 元
- B. “原材料”科目为 153000 元
- C. “原材料”科目为 186480 元
- D. “银行存款”科目为 128010 元

【答案】D

【解析】6 月 30 日，“银行存款”科目余额 =300000-105300-66690=128010（元）；

“原材料”科目余额 =269000-84000=185000（元）。

【例题·不定项选择题】甲企业为增值税一般纳税人，2010 年度至 2012 年度发生的与无形资产有关业务如下：（2013 年）

（1）2010 年 1 月 10 日，甲企业开始自行研发一项行政管理用非专利技术，截至 2010 年 5 月 31 日，用银行存款支付外单位协作费 74 万元，领用本企业原材料成本 26 万元（不考虑增值税因素），经测试，该项研发活动已完成研究阶段。

（2）2010 年 6 月 1 日研发活动进入开发阶段，该阶段发生研究人员的薪酬支出 35 万元，领用材料成本 85 万元（不考虑增值税因素），全部符合资本化条件，2010 年 12 月 1 日，该项研发活动结束，最终开发形成一项非专利技术投入使用，该非专利技术预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

（3）2011 年 1 月 1 日，甲企业将该非专利技术出租给乙企业，双方约定租赁期限为 2 年，每月月末以银行转账结算方式收取租金 1.5 万元。

（4）2012 年 12 月 31 日，租赁期限届满，经减值测试，该非专利技术的可收回金额为 52 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）

1. 根据资料（1）和（2），甲企业自行研究开发无形资产的入账价值是（ ）万元。

- A. 100
- B. 120
- C. 146
- D. 220

【答案】B

【解析】企业自行研究开发无形资产在研究阶段发生的支出不符合资本化条件，计入研发支出——费用化支出，最终计入当期损益；开发阶段符合资本化条件的支出计入研发支出——资本化支出，最终计入无形资产。所以甲企业自行研究开发无形资产的入账价值 =35+85=120（万元）。

2. 根据资料（1）至（3），下列各项中，关于甲企业该非专利技术摊销的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 应当自可供使用的下月起开始摊销
- B. 应当自可供使用的当月起开始摊销
- C. 该非专利技术出租前的摊销额应计入管理费用
- D. 摊销方法应当反映与该非专利技术有关的经济利益的预期实现方式

【答案】BCD

【解析】对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用的当月起开始摊销，处置当月不再摊销，所以选项 A 错误，选项 B 正确；该无形资产出租前供行政管理用，所以出租前其摊销额应计入管理费用，选项 C 正确；企业选择无形资产的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式，选项 D 正确。

3. 根据资料（3），下列各项中，甲企业 2011 年 1 月出租无形资产计提的摊销额和收取租金的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：其他业务成本 2
贷：累计摊销 2
- B. 借：管理费用 2
贷：累计摊销 2
- C. 借：银行存款 1.5
贷：其他业务收入 1.5
- D. 借：银行存款 1.5
贷：营业外收入 1.5

【答案】AC

【解析】出租无形资产的摊销额计入其他业务成本，租金收入计入其他业务收入，每月摊销额 $=120 \div 5 \div 12=2$ （万元）。所以该分录为：

借：银行存款	1.5
贷：其他业务收入	1.5
借：其他业务成本	2
贷：累计摊销	2

4. 根据资料（4），甲企业非专利技术的减值金额是（ ）万元。

- A. 0
- B. 18
- C. 20
- D. 35.6

【答案】B

【解析】2012年12月31日，该无形资产已计提摊销额 $=2 \times (1+12 \times 2)=50$ （万元），计提减值损失前该无形资产的账面价值 $=120-2 \times (1+12 \times 2)=70$ （万元），可收回金额为52万元，所以计提减值金额 $=70-52=18$ （万元）。

5. 根据资料（1）至（4），甲企业2012年12月31日应列入资产负债表“无形资产”项目的金额是（ ）万元。

- A. 52
- B. 70
- C. 72
- D. 88

【答案】A

【解析】列入资产负债表“无形资产”项目金额 $=$ 无形资产账面原值 $-$ 无形资产累计摊销 $-$ 无形资产减值损失 $=120-50-18=52$ （万元）。

