

2000年初级会计资格考试《初级会计实务》试题及参考答案

(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/68/2021\\_2022\\_2000\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_88\\_9D\\_c43\\_68192.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022_2000_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_68192.htm) 四、计算分析题(本类题共30分

，每小题6分。) 1.甲公司原材料日常收发及结存采用计划成本核算。月初结存材料的计划成本为600000元，实际成本为605000元；本月入库材料的计划成本为1400000元，实际成本为1355000元。当月发出材料(计划成本)情况如下：基本生产车间领用800000元 在建工程领用200000元 车间管理部门领用15000元 企业行政管理部门领用15000元 要求：(1)计算当月材料成本差异率。(2)编制发出材料的会计分录。

(3)编制月末结转本期发出材料成本差异的会计分录。 答案：(1)计算当月材料成本差异率 =  $(5000 - 45000) / (600000 + 1400000) = -2\%$  (2)编制发出材料的会计分录 借：生产成本(或基本生产成本) 800000 在建工程 200000 制造费用 5000 管理费用 15000 贷：原材料 1020000 (3)编制月末结转本期发出材料成本差异的会计分录 借：生产成本(或基本生产成本) 16000 在建工程 4000 制造费用 100 管理费用 300 贷：材料成本差异 20400 2.甲公司采用应付税款法核算所得税，适用的所得税税率为33%。1999年度，甲公司发生如下相关经营业务：(1)按现行会计制度计算的全年利润总额为1000000元，其中包括国库券利息收入40000元。(2)核定的全年计税工资为800000元，全年实发工资850000元。(3)用银行存款实际缴纳所得税300000元。 要求：(1)计算甲公司1999年度应纳税所得额。(2)计算甲公司1999年度应交所得税(3)编制甲公司确认应交所得税、实际缴纳所得税和年末结转所

得税费用的会计分录。（"应交税金"科目要求写出二级明细目）答案：（1）甲公司应纳税所得额 =  $1000000 - 40000 - 50000 = 1010000$ （元）（2）甲公司应交所得税： $1010000 \times 33\% = 333300$ （元）（3）确认应交所得税的会计分录借：所得税 333300 贷：应交税金-应交所得税 333300（4）实际缴纳所得税的会计分录借：应交税金-应交所得税 300000 贷：银行存款 300000（5）年末结转所得税费用的会计分录借：本年利润 333300 贷：所得税 333300

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)