

会计职称考前冲刺主观题 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\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c43\\_68630.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_68630.htm)

一、甲企业发出A材料，委托乙企业加工成10件B商品直接用于销售，有关资料为：

1、A材料计划成本3000元，成本差异率-2%。甲企业支付往返运费420元，向乙企业支付加工费1560元；2、甲企业与乙企业均为一般纳税人企业，B商品适用的增值税率为17%，消费税率为10%；3、B商品全部验收入库，单位计划成本6000元；4、当月销售B商品8件，单位售价（不含税）700元。5、

所有款项均以银行存款结算 要求 编制甲企业发出A材料的分录；借：委托加工物资 2940 贷：原材料 3000 材料成本差异 -60 根据乙企业收取的加工费计算乙企业找扣应缴消费税额和应纳增值税。并根据所收款项编制分录；代扣应缴消费

税额=[(2940+1560)÷(1-10%)]×10%=500 应纳增值

税=1560×17%=265.20 借：银行存款 2325.2 贷：主营业务收入

1560 应交税金 应交增值税（销项税额） 265.2 应交税金 应交消费

费税 500 编制甲企业支付运费，加工费及税金等款项的分录；借：委托加工物资 2480 应交税金 应交增值税（进项税额） 265.2 贷：银行存款 2745.2（2325.2+420-265.2） 计算甲

企业B商品的实际成本，成本差异，并编制入库的分录。B商品实际成本=2480+2940=5420 成本差异=5420-6000=-580 借

：库存商品 6000 贷：委托加工物资 5420 材料成本差异 580 编制与销售有关的分录。销售=700×8=5600 销项=5600

×17%=952 消费税=5600×10%=560 已销商品的计划成本=8×600=4800 分摊的成本差异=4800×(-580÷6000)=-464

主营业务成本=4800 - 464=4336 借：银行存款 6552 贷：主营业务收入 5600 应交税金应交增值税（销项税额） 952 借：主营业务成本 4336 贷：库存商品 4800 材料成本差异 - 464 借：主营业务税金及附加 560 贷：应交税金应交消费税 560 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)