

注册资产评估师考试:财务会计模拟试题8 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E8_B5_84_E4_c47_80068.htm 四、案例[共2题，每题5

分，总计10分] 103、甲企业为增值税一般纳税人，月初“原材料”的余额为120万元，“材料成本差异”科目的贷方余额为9万元。本月发生下列业务：（1）5日购入原材料一批，增值税发票注明价款为40万元，增值税为6.8万元，计划成本为38万元。另支付运输费5000元。（2）10日购入原材料一批，材料价款28万元，增值税4.76万元，计划成本为29万元。

（3）21日企业生产车间领用原材料计划成本90万元。（单位用万元表示）要求：（1）编制购入原材料的会计分录；（2）计算本月的材料成本差异率；（3）计算发出材料的实际成本及结转材料成本差异的账务处理。 104、南方公司为增值税一般纳税人，其实行“免、抵、退”办法且具有进出口经营权，2003年6月发生的业务如下：（1）购进免税农产品，支付价款80000元，产品已验收入库，价款以银行存款支付；（2）行政管理部门需要对一台机器进行修理，支付修理费1500元，增值税为255元，款项以支票支付；（3）公司福利部门领用原材料一批，材料成本为4000元；（4）出售一项非专利技术，价款为100000元，已存入银行，该非专利技术的摊余价值为80000元，计提的无形资产减值准备为30000元，该收入适用的营业税税率为5%；（5）A企业为一般纳税企业，南方公司接受委托，为A企业加工一批应税消费品。交来的用于加工的原材料成本为20000元，加工费为5000元，增值税额为850元，适用的消费税税率为8%，款项以银行存款支付

；（6）将应税消费品用于对外股权投资，该消费品成本为600000元，计税价格为750000元。该消费品的增值税税率为17%，消费税税率为10%；（7）委托某企业加工材料（非金银首饰），原材料计划成本为20000元，材料成本差异率为-1%，加工费为3000元，增值税税率为17%，由受托方代扣代缴消费税税额为500元，加工费、增值税、消费税以转账支票支付。材料加工完后收回用于连续生产。原材料采用计划成本核算；（8）出售一项固定资产，收入为5500000元存入银行，该固定资产账面原价为8000000元，已提累计折旧3000000元，计提固定资产减值准备1000000元，出售过程中用现金支票支付清理费15000元，适用的营业税税率为5%。

（9）收到出口退税款16000元；（10）收购未税矿产品，实际支付的价款为90000元，代扣代交的资源税为12000元，材料已验收入库，货款用银行存款支付。（假定不考虑增值税）

要求：根据上述资料，编制相应的会计分录。 答案：第1题

试题答案：D 试题解析：收入，是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。有些交易或事项虽然也能为企业带来经济利益，但由于不属于企业的日常经营活动，所以不属于企业的收入而是利得。营业外收入应是利得，而不是收入。第2题 试题答案：

C 试题解析：一贯性原则要求企业采用的会计政策前后各期应当保持一致，不得随意改变。一般来说两种情况下可以改变会计核算方法，一是有关法规发生变化，要求企业改变会计政策；二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。C企业因经营不善，随意改变坏账准备计提方法，不符合一贯性原则的要求。第3题 试题答案：D

试题解析：复式记账是指对每一项经济业务都以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记；借贷记账法是国际通行的复式记账方法。第4题 试题答案：C 试题解析：A、B项属于一次凭证；D项属于汇总凭证。第5题 试题答案：D 第6题 试题答案：B 试题解析：托收承付结算每笔的金额起点为10000元；新华书店系统每笔结算的金额起点为1000元。第7题 试题答案：A 第8题 试题答案：C 第9题 试题答案：A 第10题 试题答案：D 第11题 试题答案：B 试题解析：该生产线的入账价值=234 240 260 × 17% 20 0.4=538.6（万元）。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