甲企业为增值税一般纳税人，使用的增值税税率为16%，该企业生产主要耗用一种原材料，该材料按照**计划成本**进行日常核算，**计划单位成本为每千克20元**，2016年6月初，该企业”银行存款“科目余额300000元，”原材料“和”材料成本差异“科目的**借方余额**分别为30000（计划成本）元和6152元（超支），6月份发生如下经济业务：

（1）5日，从乙公司购入材料5000千克，增值税专用发票注明价格为90000元，增值税税额为14400元，全部款项已用银行存款支付，**材料尚未到达**。

借：材料采购 90000

应交税费—应交增值税（进项税额）14400

贷：银行存款 104400

（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

借：原材料 20\*（5000-50）=99000（计划成本）

贷：材料采购 99000（计划成本）

**材料采购**

借： 材料采购 9000 （差异）

**99000**

**90000**

贷：材料成本差异 9000 （差异）

**9000**

（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价格为57000元，增值税9120元，材料已验收入库并且全部款项以银行存款支付

借：材料采购 57000

应交税费—应交增值税（进项税额）9120

贷：银行存款 66120

借：原材料 3000\*20=60000

贷：材料采购 60000

借：材料采购 3000

贷：材料成本差异 3000

（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价格为88000元，增值税14080元，材料已验收入库，款项尚未支付

借：材料采购 88000

应交税费—应交增值税（进项税额）14080

贷：应付账款—丁公司 102080

借：原材料 4000\*20=80000

贷：材料采购 80000

借：材料成本差异 8000

贷：材料采购 8000

（5）6月份，甲公司领用材料的计划成本总计为84000元

差异率=差异/计划成本=6152-9000-3000+8000/30000+99000+60000+80000\*100%=0.8% （ 超支）

（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( B ) A.原材料增加9万元 B.材料采购增加9万元 C.原材料增加10万 D.应交税费增加15300元

（2）根据资料（2）2016年度甲企业的会计处理结果正确的是（ AD ）

A.发生节约差异9000元 B.发生超支差异9000元 C.原材料增加10万元 D.原材料增加99000元

（3）根据材料（3），下列各项中，甲企业会计处理正确的是（ ACD ）

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）9600 贷：应付账款69600 C.借：材料采购57000 应交税费—应交增值税（进项税额）9120 贷：银行存款 66120 D.借：材料采购3000 贷：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（ BC ）

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

（5）根据期初资料和资料（1）至（5），2016年6月30日甲企业相关会计资料期末余额计算结果正确的是（ BD ）

A.“银行存款”科目为26050 元 B.“原材料”科目为185000元

C.“原材料”科目为186480元 D.“银行存款”科目为129480元

银行存款（期末余额）=期初余额+本期增加-本期减少=300000-104400-66120=129480

原材料=30000+99000+60000+80000-84000=185000