

## 最新电大《中级财务会计（一）》形考作业任务 01-06 网考试题及答案

最新电大《中级财务会计（一）》形考作业任务 01-06 网考试题及答案 100%通过 考试说明：《中级财务会计（一）》形考共有 6 个任务。做考题时，利用本文档中的查找工具，把考题中的关键字输到查找工具的查找内容框内，就可迅速查找到该题答案。本文库还有其他教学考一体化答案，敬请查看。

### 01 任务 一、单项业务题（共 3 道试题，共 60 分。）

1. 20XX 年 3 月，H 公司（一般纳税人）发生部分经济业务如下：

（1）5 日，销售商品一批，增值税专用发票上列示价款 50 000 元、增值税 8 500 元；

现金折扣条件为 2/10、N/30。货款尚未收到；

该批商品成本为 30 000 元。

（2）10 日，委托银行开出一张金额 100 000 元的银行汇票用于材料采购。

（3）13 日，收到 5 日销售商品的货款存入银行。

（4）18 日，收到 20XX 年底已作为坏账注销的应收账款 25 000 元存入银行。

要求：对上述业务编制会计分录。

参考答案：

(1) (20分) 借：应收账款：

|                         |          |                                       |
|-------------------------|----------|---------------------------------------|
| 58 500                  | 贷：主营业务收入 | 50 000                                |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) 8 500 | 结转商品     | 借：主营业务成本 30 000                       |
| 贷：库存商品                  | 30 000   | “2/10”表示货款在10天内付清，购货方可以享受货款全额2%的现金折扣； |

“n/30”表示货款在10后、30天以内付清的没有折扣，购货方须付全额货款 在3月15日之前付款：

|        |        |             |       |
|--------|--------|-------------|-------|
| 借：银行存款 | 57 500 | 财务费用        | 1 000 |
| 贷：应收账款 | 58 500 | 在3月15日之后付款： |       |

借：银行存款 58 500

|        |         |                                   |                |          |        |        |
|--------|---------|-----------------------------------|----------------|----------|--------|--------|
| 贷：应收账款 | 58 500  | (2)(5分)                           | 借：其他货币资金——银行汇票 | 100 000  |        |        |
| 贷：银行存款 | 100 000 | (3)(5分)                           | 借：银行存款         | 57 500   | 财      |        |
| 务费用    | 1 000   | 贷：应收账款                            | 58 500         | (4)(10分) | 借：应收账款 | 25 000 |
| 000    | 贷：坏账准备  | 25 000                            | 借：银行存款         | 25 000   | 贷：应收   |        |
| 账款     | 25 000  | 2. 对W公司(小规模纳税人)本月发生的下列部分业务编制会计分录： |                |          |        |        |

(1) 销售商品一批，不含税售价50 000元、增值税1500元；

收到等额商业汇票一张。

(2) 从外地购进材料一批，增值税发票上列示价款 10 000 元、增值税 1 700 元；

收到银行转来的结算凭证并立即付款，材料未到。

(3) 储运部领用备用金 18 000 元，出纳员开出等额现金支票予以付讫。

参考答案：

10 分) (1) 借：应收票据 51 500

贷：主营业务收入 50 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 1 500

(2) 借：在途物资 11 700 贷：银行存款  
11 700

(3) 借：备用金——储运部 18 000

贷：银行存款 18 000 3. A 工厂（一般纳税人）2 月份发

生部分经济业务如下，要求编制会计分录（写出总账科目即可）：

(1) 存出投资款 100 万元，委托银河证券公司购买债券。

(2) 职工李力报销差旅费 800 元，企业用现金支付。

参考答案：

(1) 借：其他货币资金-----存出投资款      1000 000                      贷：银行存款  
1000 000 (2) 借：管理费用      800                      贷：库存现金      800

二、综合题(共 2 道试题，共 40 分。)

1. D 公司对坏账核算采用备抵法，并按年末应收账款余额百分比法计提坏账准备。20XX 年 12 月 31 日“坏账准备”账户余额 24 000 元。20XX 年 10 月将已确认无法收回的应收账款 12 500 元作为坏账处理，当年末应收账款余额 120 万元，坏账准备提取率为 3%；

20XX 年 6 月收回以前年度已作为坏账注销的应收账款 3 000 元，当年末应收账款余额 100 万元，坏账损失估计率由原来的 3%提高到 5%。

要求：

(1) 计算 20XX 年末、20XX 年末应补提或冲减的坏账准备金额；

(2) 对 20XX、20XX 年的上述相关业务编制会计分录。

参考答案：

20XX 年末应补提的坏账准备=1 200 000×0.03-(24 000-12 500)=24 500 元  
20XX 年末应补提的坏账准=1 000 000×0.05-24 500-3 000=22 500 元  
20XX 年：借：坏账准

备 12 500      贷：应收账款 12 500                      借：资产减值损失 24 500      贷：坏账准  
备 24 500 20XX 年：借：库存现金 3 000                      贷：坏账准备 3 000                      借：资  
产减值损失 22 500      贷：坏账准备 22 500 2. M 公司于 20XX 年 6 月 5 日收到甲公  
司当日签发的带息商业承兑汇票一张，用以偿还前欠货款。该票据面值 100 000 元，期限  
90 天，年利率 6%。20XX 年 7 月 15 日，M 公司因急需资金，将该商业汇票向银行贴现，  
年贴现率 9%，贴现款已存入银行。

要求：

- (1) 计算 M 公司该项应收票据的贴现期、到期值、贴现利息和贴现净额。
- (2) 编制 M 公司收到以及贴现该项应收票据的会计分录。
- (3) 9 月初，上项汇票到期，甲公司未能付款。编制 M 公司此时的会计分录。

参考答案：

贴 现 利 息 =101 500×9%/360×50=1268.75 元      贴 现 净 额 =101  
500-1268.75=100231.25 元 借：应收票据                      100 000      贷：应收账款                      100  
000 借：银行存款    100 231.25    贷：应收票据  
100 000

财务费用    231.25 借：应收账款    101 500 贷：银行  
存款    101 500 02 任务 一、单项业务题（共 3 道试题，共 50 分。）

1. 对 W 公司（资产减值的核算采用备抵法）本月发生的下列部分业务编制会计分

录：

1. 从外地购进材料一批，增值税发票上列示价款 10 000 元、增值税 1 700 元；

收到银行转来的结算凭证并立即付款，材料未到。

答案：

借：在途物资      10 000      应交税费-----应交增值税      1700      贷：银行存  
款      11700 2. 计提存货跌价损失 28 000 元。

答案：

借：资产减值损失      28 000      贷：存货跌价准备      28 000 3. 上项外购材料  
运达企业并验收入库。

答案：

借：原材料      10000      贷：在途物资      10000 4. 结转本月直接生产领用材料的  
成本 46 000 元。

答案：

借：生产成本      46 000      贷：原材料      46 000 5. 期末，盘亏原材料一批，  
实际成本 2 000 元、进项增值税额 340 元；

原因待查。

答案：

借：待处理财产损益 2340      贷：原材料 2000      应价税费-----应交  
增值税（进项税额转出）340 2. 对 A 公司 20XX 年 12 月发生的下列经济业务编制会计  
分录：

1. 公司对原材料采用计划成本核算。上月购进并已付款的原材料今日到货并验收入库，  
计划成本为 20 万元，材料实际采购成本 18 万元。

答案：

借：原材料 200 000      贷：材料采购 180 000      材料成本差异 20  
000 2. 期末结转本月发出原材料应负担的超支差异 50 000 元。其中，直接生产用材料负  
担 35 000 元，车间一般性耗费材料负担 10 000 元，厂部领用材料应负担 5 000 元。

答案：

借：生产成本 35000      制造费用 10000      管理费用 5000      贷：材  
料成本差异 50 000 3. 对 A 公司（商品流通企业）20XX 年 6 月份发生的下列经济业  
务编制会计分录：

1. 从外地购进一批商品，增值税发票上列示价款 10 000 元，增值税 1 700 元。双方  
商定货款采用商业汇票结算，企业已开出并承兑面值 11 700 元、3 个月到期的商业汇票交  
销货方。商品未到。

答案：

借：在途物资 10 000 应交税费-----应交增值税（进项税额）1700  
贷：应付票据 11700 2.上项商品到达并验收入库。

答案：

借：库存商品 10000 贷：在途物资 10000 二、综合题（共 4 道试题，共 50 分。）

1. 某零售商场为一般纳税人，销售额实行价税合一。本月 1 日销售商品 50000 元，本月末有关账户（调整前）资料如下：

“商品进销差价” 账户期末余额 448 000 元；

“库存商品” 账户期末余额 620 000 元；

“主营业务收入” 账户本月净发生额 980 000 元，与“主营业务成本” 账户一致。

要求：

（1）计算本月应交的销项增值税和已销商品的进销差价（对计算结果保留个位整数）。

（2）编制本月 1 日销售商品的会计分录。

（3）编制月末结转已销商品进销差价和销项增值税的会计分录。



参考答案：

( 本题 15 分 )

( 1 ) 已销商品进销差价率  $448000 / (620000 + 980000) * 100\% = 28\%$  已销商品进销差价  $= 980000 * 28\% = 274400$  元 销项税额  $= 980000 / (1 + 17\%) * 17\% = 142393.16$  元 ( 2 ) 1 月 1 日销售商品 借：银行存款 50000 贷：主营业务收入 50000 借：主营业务成本 50000 贷：库存商品 50000 ( 3 ) 借：商品进销差价 274400 贷：主营业务成本 274400 结转销项税额 借：主营业务收入 142393.16 贷：应交税费-----应交增值税 ( 销项税额 ) 142393.16 2. 甲存货年初结存数量 3 000 件，结存金额 8 700 元。本年进货情况如下：

1 月 10 日、13 日、25 日分别销售甲存货 2 500 件、5 500 件、7 000 件。

要求：采用下列方法分别计算甲存货本年 1 月的销售成本、期末结存金额。计算结果保留两位小数。

( 1 ) 加权平均法。

( 2 ) 先进先出法。

参考答案：

( 本题 10 分 )

( 1 )

存货加权平均单价= $(8700+52880)/(3000+16400)=3.17$ 元 1月的销售成本= $3.17*(2500+5500+7000)=47550$ 元 期末余额= $3.17*(3000+4100+6000+4500+1800-2500-5500-7000)=13948$ 元 (2) 1月10日： $(8700/3000)*2500=7250$ 元 1月13日： $(8700/3000)*(3000-2500)+3.1*4100+3.2*900=17040$ 元 1月25日： $3.2*(6000-900)+3.3*1900=22590$ 元 销售成本= $7250+17040+22590=46880$ 元 结余= $3.3*(4500-1900)+3.4*1800=14700$ 元 3. 某工业企业为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算。甲材料单位计划成本为10元/公斤，20XX年4月有关甲材料的资料如下：

(1) “原材料”账户期初借方余额20 000元，“材料成本差异”账户期初贷方余额700元，“材料采购”账户期初借方余额38 800元。

(2) 4月5日，上月已付款的甲材料4 040公斤如数收到并验收入库。

(3) 4月20日，从外地A公司购入甲材料8 000公斤，增值税专用发票上注明材料价款85 400元，增值税额14 518元，款项已用银行存款支付。材料尚未到达。

(4) 4月25日，从A公司购入的甲材料到达，验收时发现短缺40公斤，经查明为途中定额内自然损耗。按实收数量验收入库。

(5) 4月30日汇总本月发料凭证，本月共发出材料11 000公斤，全部用于B产品生产。

要求：

(1) 对上项有关业务编制会计分录。

(2) 计算本月甲材料的成本差异率。

(3) 计算并结转本月发出甲材料应负担的成本差异。

(4) 计算本月末库存甲材料的实际成本。

参考答案：

(1) 借：原材料---甲材料 40400 贷：材料采购 38800  
材料成本差异 1600 借：材料采购---甲材料 85400 应交税费---应交增值税  
14518 贷：银行存款 99918 借：原材料---甲材料 79600 材料成本差  
异 5800 贷：材料采购----甲材料 85400 借：生产成本 110000 贷：  
原材料 110000 (1)

本月发出材料成本差异率  $\frac{-700 + (38800 - 40400) + (85400 - 79600)}{20000 + 40400 + 79600} \times 100\% = 2.5\%$   
(2) 本月发出甲材料应负担的成本差异  
 $= 110000 \times 2.5\% = 2750$  元 借：生产成本 2750 贷：材料成本差异 2750

(3)

本月末库存甲材料的实际成本：

$(20000 + 40400 + 79600 - 110000) \times (1 + 2.5\%) = 30750$  元 4. A公司20XX年初甲存货的跌价准备余额为0。当年末，甲存货的实际成本为80000元，可变现净值为77000元；

假设其后各年甲存货的成本不变，可变现净值分别为 20XX 年末，73000 元；

20XX 年末，77500 元；

20XX 年末，81000 元。

要求：计算 A 公司各年末应提取或应冲减的甲存货的跌价准备并编制相关的会计分录。

参考答案：

( 本题 10 分 )

20XX 年末 应计提的存货跌价准备为： $80000-77000=3000$  元 借：资产减值损失  
3000 贷：存货跌价准备 3000 20XX 年末应计提的存款跌价准备：  
 $80000-73000-3000=4000$  元 借：资产减值准备 4000 贷：存货跌价准备 4000  
20XX 年末应冲提： $80000-77500-7000=-4500$  元 借：存货跌价准备 4500 贷：  
资产减值损失 4500 20XX 年末 借：存货跌价准备 2500 贷：资产减值损失  
2500 03 任务 一、单项业务题 ( 共 1 道试题，共 40 分。)

1. 编制下述业务的会计分录，20XX 年 3 月，H 公司 ( 一般纳税人 ) 发生部分经济业务如下 1.3 日，以银行存款购入 A 公司股票 50 000 股作为交易性金融资产管理，每股价格 16 元，同时支付相关税费 4 000 元。( 5 分 )

答案：

借：交易性金融资产—成本 800 000 投资收益 4 000

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/508132076014006025>