

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

本文介绍了最新电大《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。其中，01 任务包括三道单项业务题，需要编制会计分录。

第一题中，H 公司发生了销售商品、银行汇票、收到销售商品货款和注销应收账款等业务。根据题目要求，给出了相应的会计分录，包括借贷方和金额等。

第二题中，W 公司发生了销售商品、购进材料和领用备用金等业务。同样根据题目要求，给出了相应的会计分录，包括借贷方和金额等。

需要注意的是，对于货款付款的情况，根据不同的付款时间，会计分录也有所不同。同时，对于小规模纳税人和一般纳税人，涉及到的税费也有所区别。

1.编写会计分录

1) 借：其他货币资金 1,000,000

贷：银行存款 1,000,000

2) 借：管理费用 800

贷：库存现金 800

2.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。2013年12月31日“坏账准备”账户余额24,000元。2014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%；2015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%。

1) 2014年末应补提的坏账准备： $120,000 \times 3\% - (24,000 - 12,500) = 24,500$ 元

2) 2015年末应补提的坏账准备： $100,000 \times 5\% - 24,500 - 3,000 = 22,500$ 元

1) 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

2) 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

3.M公司于2015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%。2015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。

贴现期：45天

到期值： $100,000 \times (1 + 6\% \times 90/360) = 100,150$

贴现利息： $100,000 \times 6\% \times 45/360 = 750$

贴现净额： $100,150 \times (1 - 9\% \times 45/360) = 99,266.25$

因此，M公司该项应收票据的贴现期为45天，到期值为100,150元，贴现利息为750元，贴现净额为99,266.25元。

1. 购进商品一批，上注明价款30万元、增值税4.5万元；收到银行转来的结算凭证并立即付款，商品未到。

答案：

借：在途物资 30 000

应交税费——应交增值税 4 500

贷：银行存款 34 500

2. 销售商品一批，售价40万元、增值税6万元；收到客户

转来的结算凭证并立即开具，商品未发出。

答案：

借：应收账款 46 000

贷：销售收入 40 000

应交税费——应交增值税 6 000

3. 计提存货跌价准备5 000元。

答案：

借：资产减值损失 5 000

贷：存货跌价准备 5 000

4. 结转本月商品销售的成本25 000元。

答案：

借：销售成本 25 000

贷：商品 25 000

$3000-2500-5500-7000)+8700=2,510$ 元

2) 先进先出法：

1月10日销售的2500件存货成本= $8700/3000*2500=7,250$ 元

1月13日销售的5500件存货成本
= $8700/3000*5500=15,950$ 元

1月25日销售的7000件存货成本
= $8700/3000*7000=24,150$ 元

1月销售成本= $7,250+15,950+24,150=47,350$ 元

期末余额= $8700-(2500+5500+7000)*8700/3000=2,310$ 元

3.某企业2019年1月1日购进一批原材料，金额为1000元，增值税1700元。按照“先进先出”法计算，2019年1月份共计购进原材料3批，销售2批，期末库存1批，数量均为1500千克，单价如下表所示：

日期 单价（元/千克）

1月5日 6.5

1月10日 6.8

1月15日 7.2

要求：

1) 分别计算本月采用“先进先出”法和“加权平均”法计算的月末库存金额，并比较两种方法的差异。

2) 编制本月的采购和销售的会计分录。

参考答案：

本题 15分)

1) 先进先出法：

期末库存金额=1,500*7.2=10,800元

加权平均法：

期末库存金额=(10,000+1,700销售成本)/1,500=7.8元/

千克

销售成本=6.5*1,500+6.8*1,500=20,550元

期末库存金额=1,500*7.8=11,700元

差异=11,700-10,800=900元

2) 1月采购原材料

借：原材料 10,000

应交税费——应交增值税（进项税额） 1,700

贷：银行存款 11,700

1月销售原材料

借：主营业务成本 20,550

贷：库存商品 20,550

1.某公司 1 月份销售情况如下：销售额 8700 元，其中 3000 元为现金销售，剩余 5700 元为赊销。销售商品成本率为 3，期末库存商品 5700 元，要求计算销售成本和结余。

1 月 10 日：现金销售 2500 元，销售成本率为 3，销售成本为 $(8700/3000) * 2500 = 7250$ 元。

1 月 13 日：赊销 5700 元，其中 3000 元的销售成本率为 3，销售成本为 $(8700/3000) * (3000 - 2500) = 7250$ 元；剩余 2700 元的销售成本率为 3.1，销售成本为 $3.1 * 2700 = 8370$ 元。加上 900 元的固定销售成本，总销售成本为 $7250 + 8370 + 900 =$ 元。

1 月 25 日：期末库存商品 5700 元的销售成本率为 3.2，销售成本为 $3.2 * 5700 =$ 元。加上 1900 元的固定销售成本，总销售成本为 $+1900 =$ 元。

销售成本总额为 $7250 + + =$ 元。结余为 $3.3 * (5700 - 1900) + 3.4 * 1800 =$ 元。

2.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，2015 年 4 月有关甲材料的资料如下：

1) 期初，原材料账户借方余额元，材料成本差异账户贷方余额 700 元，材料采购账户借方余额元。

2) 4月 5 日，收到上月已付款的甲材料 4040 公斤，并验收入库。

3) 4月 20 日，从外地 A 公司购入甲材料 8000 公斤，增值税专用发票上注明材料价款元，增值税额元，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, 本月共发出甲材料公斤, 全部用于 B 产品生产。

1) 编制会计分录:

借: 原材料--甲材料元

贷: 材料采购元

材料成本差异 1600 元

借: 材料采购--甲材料元

应交税费--应交增值税元

贷: 银行存款元

借: 原材料--甲材料元

材料成本差异 5800 元

贷: 材料采购--甲材料元

借: 生产成本元

贷: 原材料元

$$(5800-1600) / =5.03\%$$

3) 本月发出甲材料应负担的成本差异为 $*10*5.03\%=5565$ 元。

4) 本月末库存甲材料的实际成本为 $(++-)* (1+2.5\%) =$ 元。

本月材料成本差异率为 2.5%，其中甲材料应负担的成本差异为 2750 元。假设甲存货成本不变，其可变现净值分别为 2013 年末的元，2014 年末的元和 2015 年末的元。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。

2012 年末，应计提存货跌价准备为 3000 元。会计分录为借资产减值损失 3000，贷存货跌价准备 3000. 2013 年末应计提存货跌价准备为 4000 元，会计分录为借资产减值准备 4000，贷存货跌价准备 4000. 2014 年末应冲减存货跌价准备 4500 元，会计分录为借存货跌价准备 4500，贷资产减值损失 4500. 2015 年末，会计分录为借存货跌价准备 2500，贷资产减值损失 2500.

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/807112140201006153>