

【中级财务会计(一)】形成性考核册答案

【中级财务会计(一)】作业一

习题一

一、目的

练习坏账准备的核算。

二、资料

M企业对应收账款采用账龄分析法估计坏账损失。2023年初“坏账准备”账户贷方余额3500元；当年3月确认坏账准备1500元；2008年12月31日应收账款余额、账龄及估计损失率如下表所示：

应收账款账龄	应收账款余额	估计损失%	估计损失金额
未到期	120 000	0.5	
逾期1个月	80 000	1	
逾期2个月	60 000	2	
逾期3个月	40 000	3	
逾期3个月以上	20 000	5	
合计	320 000		

2009年3月4日,收回此前已作为坏账注销的应收账款4000元。

三、规定

- 1、计算2023年末对应收账款估计的坏账损失金额,并填入上表中。
- 2、编制2023、2023年度有关业务的会计分录。

解答:

1、表中估计损失金额为:

应收账款账龄	应收账款余额	估计损失%	估计损失金额
未到期	120 000	0.5	600
逾期1个月	80 000	1	800

逾期 2 个月	6 0 000	2	1200
逾期 3 个月	4 0 0 00	3	1 2 00
逾期 3 个月以上	2 0 000	5	1000
合计	320 000	—	4 8 00

2、有关会计分录：

2 023 年：

(1)确认坏账损失：

借：坏账准备 1 50 0

 贷：应收账款 1 500

(2)计提减值准备：

借：资产减值损失 2 8 00

 贷：坏账准备 2 8 0 0

2023 年：收回已经注销的坏账：

借：应收账款 4 000

 贷：坏账准备 4 000

借：银行存款 4 0 0 0

 贷：应收账款 4 0 0 0

习题二

一、 目的：练习应收票据贴现的核算。

二、 资料

M 企业 2 009 年 6 月 5 日收到甲企业当日签发的带息商业承兑汇票一张，用以抵付前欠货款。该票据面值 800 000 元，期限 90 天，年利率 2%。20 0 9 年 7 月 15 日，M 企业因急需资金，将该商业汇票向银行贴现，年贴现率为 3%，贴现款已存入 M 企业的银行账户。

三、 规定

- 1、 计算 M 企业该项应收票据的到期值、贴现值、贴现利息和贴现净值。
- 2、 编制 M 企业收到以及贴现上项票据的会计分录。
- 3、 2023 年 7 月末, M 企业对所贴现的上项应收票据信息在财务汇报中怎样披露?
- 4、 2023 年 8 月末, M 企业得知甲企业波及一桩经济诉讼案件, 银行存款已被冻结。此时, 对上项贴现的商业汇票, M 企业应怎样进行会计处理?
- 5、 上项票据到期, 甲企业未能付款。此时, M 企业的会计处理又怎样处理?

解答:

- 1、 贴现期=90 天-已持有的 40 天=50 天

到期值=本息和=800 000+800 000 × 2% ÷ 360 × 90 =804 000 (元)

贴现利息=804 000 × 3% ÷ 360 × 50 =3350 (元)

贴现净额=804 000 - 3350 =800 650 (元)

- 2、 收到票据时

借:应收票据——甲企业 800 000

 贷:应收账款—甲企业 800 000

 贴现时

借:银行存款 800 650

 贷:应收票据——甲企业 800 000

 财务费用 650

- 3、 2023 年 7 月末, M 企业对所贴现的上项应收票据信息以或有负债的形式在财务汇报中披露。
- 4、 在这种状况下, M 企业对商业汇票多承担的或有负债已经转变为估计负债

借:应收账款—甲企业 804 000

 贷:估计负债 804 000

5、该票据到期,甲企业未能付款。M企业将票据到期值支付给银行

 借:估计负债 804 000

 贷:银行存款 804 000

习题三

一、简述会计信息使用者及其信息需要

答:1、投资者,需要运用财务会计信息对经营者受托责任的履行状况进行评价,并对企业经营中的重大事项做出决策。

2、债权人,他们需要理解资产与负债的总体构造,分析资产的流动性,评价企业的获利能力以及产生现金流量的能力,从而做出向企业提供贷款、维持原贷款数额、追加贷款、收回贷款或变化信用条件的决策。

3、企业管理当局,需要运用财务报表所提供的信息对企业目前的资产负债率、资产构成及流动状况进行分析。

4、企业职工,职工在履行参与企业管理的权利和义务时,必然要理解有关的会计信息。

5、政府部门,(1)国民经济核算与企业会计核算之间存在着十分亲密的联络,企业会计核算资料是国家记录部门进行国民经济核算的重要资料来源。(2)国家税务部门进行的税收征管是以财务会计数据为基础的。(3)证券监督管理机构无论是对企业上市资格的审查,还是企业上市后的监管,都离不开对会计数据的审查和监督。在证券监督管理机构对证券发行与交易进行监督管理的过程中,财务会计信息的质量是其监管的内容,真实可靠的会计信息又是其对证券市场实行监督的重要根据。

二、企业应怎样开立和使用银行账户?

答:按照国家《支付结算措施》的规定,企业应当在银行或其他金融机构开立账户,办理存款、收款和转账等结算。为规范银行账户的开立和使用,规范金融秩序,企业开立账户必须遵守中国人民银行制定的《银行账户管理措施》的各项规定。该措施规定,企业银行存款账户分为基本存款账户、一般存款账户、临时存款账户和专用存款账户。

基本存款账户是企业办理平常转账结算和现金收付业务的账户。企业的工资、奖金等现金的支取,只能通过基本存款账户办理。一种企业只能选择一家银行的一种营业机构开立一种基本存款账户,不容许在多家银行机构开立基本存款账户。

一般存款账户是企业的基本存款账户之外办理银行借款转存、与基本存款账户的企业不在同一地点的附属非独立核算单位开立的账户。一般存款账户可办理转账结算和现金缴存,但不能支取现金。企业可在基本存款账户以外的其他银行的一种营业机构开立一般存款账户,不得在同一家银行的几种分支机构开立一种一般存款账户。

临时存款账户是企业因临时经营活动需要开立的账户,如企业异地产品展销、临时性采购资金等。临时存款账户可办理转账结算和根据国家现金管理的规定办理现金收付。

专用存款账户是企业因特殊用途需要开立的账户,如基本建设项目专题资金、农副产品采购资金等。企业的销货款不得转入专用存款账户。

【中级财务会计(一)】作业二

习题一

一、目的

练习存货的期末计价

二、资料

K企业有A、B、C、D四种存货,分属甲、乙两类;期末采用“成本与可变现净值孰低法”计价,2023年末

多种存货的结存数量与成本的资料如表 1:

表 1 期末存货结存数量与成本表 金额: 元

项目		结存数量(件)	单位成本
甲类	A 商品	150	1400
	B 商品	90	1700
乙类	C 商品	180	1100
	D 商品	60	1800

经查, K 企业已经与佳庭企业签订了一份不可撤销协议, 约定 2023 年 2 月初, K 企业需向佳庭企业销售 A 商品 160 件, 单位售价 1500 元; 销售 C 商品 120 件, 单位售价 1250 元。目前 K 企业 A、B、C、D 四种商品的市场售价分别为 1550 元、1400 元、1200 元和 1600 元。此外, 根据企业销售部门提供的资料, 向客户销售 C 商品, 发生的运费等销售费用平均为 50 元/件。

三、规定

- 1、确定 K 企业期末存货的可变现净值, 并将成果填入表 2;
- 2、分别采用单项比较法、分类比较法和总额比较法, 计算确定 K 企业期末存货的期末价值, 并将成果填入表 2:

表 2 期末存货价值计算表 金额: 元

项目		成本	可变现净值	单项比较法	分类比较法	总额比较法
甲类	A 存货					
	B 存货					
	小计					
乙类	C 存货					
	D 存货					
	小计					
合计						

3、根据单项比较法的成果，采用备抵法编制有关的会计分录。

解答：

1、确定期末各类存货的可变现净值

$$\text{A 存货可变现净值} = 150 \times 1500 = 225000$$

$$\text{B 存货可变现净值} = 90 \times 1400 = 126000$$

$$\text{C 存货可变现净值} = (120 \times 1250) + (60 \times 2000 - 50 \times 180) = 213000$$

$$\text{D 存货可变现净值} = 60 \times 1600 = 96000$$

2、填表

项目		成本	可变现净值	单项比较法	分类比较法	总额比较法
甲类	A 存货	210000	225000	210000		
	B 存货	153000	126000	126000		
	小计	363000	351000		351000	
乙类	C 存货	198000	213000	198000		
	D 存货	108000	96000	96000		
	小计	306000	309000		306000	
合计		669000	660000	630000	657000	660000

3、会计分录

借：资产减值损失—计提的存货跌价准备 39000

 贷：存货跌价准备 39000

习 题 二

一、目的

练习计划成本的核算

二、资料

A企业为增值税一般纳税人,采用计划成本继续原材料的核算。2023年1月初,“原材料”账户期初余额为90000元,“材料成本差异”账户期初余额为贷方余额1300元。本月发生业务如下:

1、5日购入原材料一批,获得增值税专用发票上注明价款100000,增值税额为17000元。同步发生外地运费10000元,按照税法的有关规定,外地运费按7%计算增值税进项税额。上述款项已通过一行存款支付。

2、10日,上述材料晕倒并验收入库,材料的计划成本为110000元;

3、25日购入材料一批,材料已运到并验收入库,但发票等结算凭证尚未收到,货款尚未支付,该批材料的计划成本为35000元;

4、本月领用原材料的计划成本为400000元,其中:直接生产领用250000元,车间管理部门领用40000元,厂部管理部门领用10000元,在建工程领用100000元。

三、规定

1、对本月发生的上述业务编制会计分录

2、计算本月原材料成本差异率,本月发出材料与期末结存材料应承担的成本差异率;

3、结转本月领用原材料的成本差异。

解答:

1、购入原材料时

借:材料采购 109300

应交税费——应交增值税(进项) 17 700

贷:银行存款 1 27 000

验收入库

借:原材料 1 10 0 00

贷:材料采购 109 300

材料成本差异 7 0 0

对 25 日购入的材料,月末按计划成本暂估入账

借:原材料 35 0 0 0

贷:应付账款—暂估应付款 35 0 0 0

本月领用原材料时

借:生产成本 2500 0

制造费用 4000

管理费用 1 0 00

在建工程 1000 0

贷:原材料 40 00 0

2、计算材料成本差异率= $(13 0 0 + 700) / (9 0 0 0 0 + 110 0 0 0) = 1\%$

本月领用材料应分摊的节省成本差异

生产成本分摊 $25 0 0 0 \times 1\% = 250$ (元)

制造费用分摊 $4000 \times 1\% = 40$ (元)

管理费用分摊 $1 0 00 \times 1\% = 10$ (元)

在建工程分摊 $100 0 0 \times 1\% = 10 0$ (元)

领用材料成本差异额=250+40+10+100=400（元）

期末结存材料应承担成本差异额=2023-400=1600（元）

3、结转本月领用材料分摊的节省成本差异会计分录

借：材料成本差异	400
贷：生产成本	250
制造费用	40
管理费用	10
在建工程	100

习题三

1、发出存货的计价措施有哪些？怎样操作？

企业存货发出成本计价措施主要有个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法等。此外，按照计划成本进行存货平常核算的企业可以通过材料成本差异的分派将发出存货和结存存货的计划成本调整为实际成本；商品流通企业可以采用毛利率法计算销售成本和期末库存商品成本。

1 个别计价法

个别计价法又称详细辨认法，分批实际法，是以每次（批）收入存货的实际成本作为计算该次（批）发出存货成本的根据。其计算公式如下：每次（批）存货发出成本=该次（批）存货发出数量×该次（批）存货购入的实际单位成本

2 先进先出法

先进先出法是假定先收到的存货先发出，并根据这种假定的存货流转次序对发出存货进行计价的一种措施。它的详细做法是：收到存货时，逐笔登记每批存货的数量、单价和金额；发出存货时，按照先入库的存货先出库的次序，逐笔登记发出存货和结存存货的金额。先进先出法在永续盘存制和实地盘存制下均

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/148133031140006061>