

## 第一次形考任务参考答案

### 一、 单项业务题：

#### 题目 1

〔1〕 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

〔2〕 借：其他货币资金—银行汇票    100 000

    贷：银行存款                      100 000

〔3〕 借：银行存款                      57 500

    财务费用                          1 000

    贷：应收账款                      58 500

〔4〕 贴息=30 000\*12%/360\*45=450

贴现净额=30 000-450=29550

## 题目 2

〔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：其他应收款—备用金      18 000

贷：银行存款      18 000

## 题目 3

〔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

## 二、 综合业务题：

### 题目 4

〔1〕 2021 年末应补提的坏账准备金额：

$$1\,200\,000 \times 3\% - [24\,000 - 12\,500] = 24\,500$$

2021 年末应补提的坏账准备金额：

$$1\,000\,000 \times 5\% - (36\,000 + 3\,000) = 11\,000$$

〔2〕 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

借：银行存款           12 500

      贷：坏账准备           12 500

借：资产减值损失      11 000

贷：坏账准备              11 000

## 题目 5

〔1〕 贴现期为 50 天

到期值=100 000+100 000\*6%/360\*90=101 500

贴现利息=101 500\*9%/360\*50=1 268.75

贴现净额=101 500-1 268.75=100 231.25

〔2〕 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

〔3〕借：应收账款 101 500

贷：短期借款 101 500

## 第二次形考任务参考答案

### 一、 单项业务题：

#### 题目 1

〔1〕借：在途物资 10 000

应交税费—应交增值税〔进项税额〕 1 700

贷：银行存款 11 700

〔2〕借：资产减值损失 28 000

贷：存货跌价准备 28 000

〔3〕借：原材料 10 000

贷：在途物资 10 000

〔4〕借：消费本钱 46 000

贷：原材料           46 000

〔5〕借：待处理财产损益           2 340

贷：原材料           2 000

    应交税费—应交增值税〔进项税额转出〕   340

## 题目 2

〔1〕借：原材料           200 000

贷：材料采购           200 000

借：材料采购           20 000

    贷：材料本钱差异       20 000

〔2〕借：消费本钱           35 000

    制造费用           10 000

    管理费用           5 000

贷：材料本钱差异                      50 000

### 题目 3

〔1〕借：在途物资    10 000

    应交税费—应交增值税〔进项税额〕 1 700

    贷：应付票据        11 700

〔2〕借：库存商品    10 000

    贷：在途物资        10 000

## 二、综合业务题：

### 题目 4

〔1〕销项税额=980 000/(1+17%)\*17%=142 393

商品进销差价率=448 000/〔620 000+980 000〕\*100%=28%

已销商品进销差价=980 000\*28%=274 400

〔2〕借：银行存款    50 000

我尽一杯，与君发三愿：一愿世清平，二愿身强健，三愿临老头，数与君相见。——《白居易》

贷：主营业务收入            50 000

借：主营业务本钱    50 000

贷：库存商品            50 000

〔3〕借：商品进销差价            274 400

贷：主营业务本钱            274 400

借：主营业务收入            142 393

贷：应交税费—应交增值税〔销项税额〕 142 393

## 题目 5

〔1〕加权平均法：

加权单价=〔8 700+12 710+19 200+14 850+6 120〕/〔3 000+4 100+6 000+4 500

+1

期末结存金额=〔3 000+4 100+6000+4 500+1 800-2 500-5 500-7 000〕

\*3.17=13948

勿以恶小而为之，勿以善小而不为。——刘备

$$\text{销售本钱} = 8\,700 + 12\,710 + 19\,200 + 14\,850 + 6\,120 - 13\,948 = 47\,632$$

〔2〕先进先出法：

$$\text{期初结存本钱} = 8\,700/3$$

$$\begin{aligned} \text{销售本钱} = & [2\,500 \times 2.90] + [500 \times 2.90 + 4\,100 \times 3.10 + 900 \times 3.20] + [5\,100 \times 3.20 + 1 \\ & 900 \times 3.30] = 46\,880 \end{aligned}$$

$$\text{期末结存金额} = 2\,600 \times 3.30 + 1\,800 \times 3.40 = 14\,700$$

## 题目 6

〔1〕借：原材料—甲材料           40 400

    贷：材料采购           38 800

        材料本钱差异       1 600

借：材料采购           85 400

    应交税费—应交增值税〔进项税额〕   14 518

    贷：银行存款           99 918

借：原材料—甲材料                      79 600

    材料本钱差异                      5 800

    贷：材料采购                          85 400

借：消费本钱                      110 000

    贷：原材料—甲材料                      110 000

〔2〕材料本钱差异率 =  $[-700 - 1\ 600 + 5\ 800] / [20\ 000 + 40\ 400 + 79\ 600]$   
\*100% = 2.5%

〔3〕发出材料应分摊的本钱差异 =  $110\ 000 * 2.5\% = 2\ 750$

借：消费本钱                      2 750

    贷：材料本钱差异                      2 750

〔4〕月末库存甲材料的实际本钱 =  $[20\ 000 + 40\ 400 + 79\ 600 - 110\ 000] * [1 + 2.5\%]$   
= 30 750

## 题目 7

借：资产减值损失      3 000

贷：存货跌价准备      3 000

借：资产减值损失      4 000

贷：存货跌价准备      4 000

借：存货跌价准备      4 500

贷：资产减值损失      4 500

借：存货跌价准备      2 500

贷：资产减值损失      2 500

### 第三次形考任务参考答案

#### 二、 单项业务题：

##### 题目 1

〔1〕 借：交易性金融资产—本钱      800 000

          投资收益                              4 000

宠辱不惊，看庭前花开花落；去留无意，望天上云卷云舒。——《洪应明》

贷：银行存款 804 000

〔2〕借：其他综合收益 20 000

贷：可供出售金融资产—公允价值变动 20 000

〔3〕借：银行存款 44 800

贷：交易性金融资产—本钱 30 000

—公允价值变动 8 000

投资收益 6 800

借：公允价值变动损益 8 000

贷：投资收益 8 000

〔4〕借：持有至到期投资—本钱 600 000

—利息调整 20 000

贷：银行存款 620 000

〔5〕借：可供出售金融资产—公允价值变动 84 000

百川东到海，何时复西归？少壮不尽力，老大徒伤悲。——汉乐府《长歌行》

贷：其他综合收益 84 000

〔6〕借：持有至到期投资—应计利息 96 000

贷：投资收益 96 000

## 二、综合业务题：

### 题目 2

〔1〕借：持有至到期投资—本钱 11 000 000

贷：持有至到期投资 —利息调整 1 390 000

银行存款 9 610 000

借：持有至到期投资—应计利息 330 000

—利息调整 246 600

贷：投资收益 576 600

### 题目 3

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/688014041015006025>