《中级财务会计（一）》形考一参考答案

题目1答案：

（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

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

 财务费用 1 000

 贷：应收账款

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)

30000-30000\*45/360\*12%=29550

题目2答案：

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 18 000零号电

题目3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

题目4答案：

2015年末应补提的坏账准备=1 200 000×0.03-（24 000-12 500）=24 500元

2016年末应补提的坏账准=1 000 000×0.05-36 000-3 000=11 000元

2015年：

借：坏账准备 12 500

 贷：应收账款 12 500

 借：资产减值损失 ---坏账准备 24 500

贷：坏账准备 24 500

2016年：

借：应收账款 3 000

 贷：坏账准备 3 000

借：库存现金 3000

 贷：应收账款 3000

 借：资产减值损失 ----坏账准备 11 000

 贷：坏账准备 11 000

题目5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

《中级财务会计（一）》形考二参考答案

**题目1答案：**

1．借：在途物资 10 000

 应交税费------应交增值税 1700

 贷：银行存款 11700

2．借：资产减值损失 28 000

 贷：存货跌价准备 28 000

3．借：原材料 10000

 贷：在途物资 10000

4．借：生产成本 46 000

 贷：原材料 46 000

5.借：待处理财产损溢 2340

 贷：原材料 2000

 应交 税费-----应交增值税（进项税额转出）340

**题目2答案：**

1．借：原材料 200 000

 贷：材料采购 180 000

 材料成本差异 20 000

2．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

**题目3答案：**

1.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.借：库存商品 10000

 贷：在途物资 10000

**题目4答案：**

（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 50 000

 贷：库存商品 50 000

（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

**题目5答案：**

（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

**题目6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

-700+（38800-40400）+（85400-79600）\*100%

 20000+40400+79600

=2.5%

（2）本月发出甲材料应负担的成本差异=110000\*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）\*（1+2.5%）=30750元

**题目7答案：**

2012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

2013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

2014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

2015年末

借：存货跌价准备 2500

 贷：资产减值损失 2500

《中级财务会计（一）》形考三参考答案

**题目1答案：**

1．借：交易性金融资产—成本 800 000

 投资收益 4 000

 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—成本 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—成本 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

 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

**题目2答案：**

（1）编制甲公司该项投资各期摊余成本与利息收入计算表（略，见导学书）

（2）

借：持有至到期投资—成本 11 000 000

 贷：银行存款 9 610 000

 持有至到期投资—利息调整 1 390 000

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答案：**

（1）借：交易性金融资产—成本 900 000

 投资收益 6 000

 贷：银行存款 906 000

（2）借：应收股利 30 000

 贷：投资收益 30 000

（3）借：银行存款 30 000

 贷：应收股利 30 000

 （4）借：交易性金融资产—公允价值变动 180 000

 贷：公允价值变动损益 180 000

（5）借：银行存款 1 200 000

 贷：交易性金融资产—成本 900 000

 —公允价值变动 180 000

 投资收益 120 000

借：公允价值变动损益 180 000

 贷：投资收益 180 000

（6）投资收益=-6000+30000+120000+180000=324000(元)

《中级财务会计（一）》形考四参考答案

**题目1答案**

权益法：（1）2014年投资收益：

借：长期股权投资-----（损益调整） 180万\*20%=36万

 贷：投资收益 36万

借：应收股利 100\*20%=20万

 贷：长期股权投资 20万

2015年：投资损失：40\*20%=8万

借：投资收益 8万

 贷：长期股权投资 8万

投资收益36万。

账面价值：136-8=128万

**题目2答案**

2015年长期股权投资账面价值： 1800000+(500000\*40%)-(500000\*30%\*40%)-(1200000\*40%)=1460000(元)

权益法：2014年：投资的账面价值>被投资单位净资产的公允价值

投资时：借：长期股权投资 180万元

 贷：银行存款 180万

确认投资收益：借：长期股权投资----损益调整 50万\*40%=20万

 贷：投资收益 20万

2015年：50\*30%=15万 15万\*40%=6万

借：应收股利 6万

 贷：长期股权投资 6万

 收到股利：借：银行存款 6万

 贷：应收股利 6万

2015年亏损120万\*40%=48万

借：投资收益 48万

 贷：长期股权投资 48万

**题目3答案**

(1)2016 年6月2日购入H公司股票时：

借：长期股权投资—H公司（成本） 41 800 000

 贷：其他货币资金 41 800 000

（2）A公司购入的股票占H公司的比例为51%（即510万股÷1 000万股×100%），故应采用成本法核算。H公司宣告分配2016 年度的现金股利中，A公司应收127.50万元（即250万元×51%），全部确认为投资收益。H公司宣告分配现金股利日，A公司应作：

借：应收股利 1 275 000

 贷：投资收益 1 275 000

**题目4答案**

（1）取得时：

借：长期股权投资—成本 40000000

 贷：银行存款 40000000

 实现利润时：

 固定资产公允价值与账面价值差额应调增的利润=40000000/10-20000000/10=2000000

 乙公司调整后的净利润=15000000+2000000=17000000

 甲公司应享有的利润=17000000\*25%=4250000

借：长期股权投资—损益调整 4250000

 贷：投资收益 4250000

宣告现金股利时：

借：应收股利 2000000

 贷：长期股权投资—损益调整 2000000

收到股利时：

借：银行存款 2000000

 贷：应收股利 2000000

（2）取得时：

借：长期股权投资—成本 40000000

 贷：银行存款 40000000

宣告现金股利时：

借：应收股利 2000000

 贷：投资收益 2000000

收到股利时：

借：银行存款 2000000

 贷：应收股利 2000000

《中级财务会计（一）》形考五参考答案

**题目1答案：**

借：银行存款 100 000

 累计摊销 80 000

 营业外支出——处置非流动资产损失 20 000

贷：无形资产 200 000

**题目2答案：**

借：固定资产 150 000

 应交税费——应交增值税（进）25 500

 贷：银行存款 175 500

**题目3答案：**

借：营业外支出——处置非流动资产损失 13 500

 贷：固定资产清理 13 500

**题目4答案：**

借：其他业务成本 85 000

 贷：投资性房地产累计折旧 85 000

**题目5答案：**

借：投资性房地产——仓库 2 000 000

累计折旧 1 200 000

 贷：固定资产 2 000 000

 投资性房地产累计折旧 1 200 000

**题目6答案：**

借：管理费用 9 400

 贷：累计摊销 9 400

**题目7答案：**

借：固定资产清理 37 000

 贷：营业外收入 37 000

**题目8答案：**

借：固定资产清理 2 500

 贷：银行存款 2 500

**题目9答案：**

借：资产减值损失 11 000

 贷：无形资产减值准备 11 000

**题目10答案：**

(1)双倍余额法 各年折旧率=2×(1/5)=40%

第1年折旧额=100000×40%=40000(元)

第2年折旧额=(100000-40000) ×40%=24000(元)

第3年折旧额=(100000-40000-24000) ×40%=14400(元)

第4年折旧额=(100000-40000-24000-14400-5000)/2=8300(元)

第5年折旧额=8300(元)

(2)年数总和法

第1年折旧额=(100000-5000) ×5/15=31666.67(元)

第2年折旧额=(100000-5000) ×4/15=25333.33(元)

第3年折旧额=(100000-5000) ×3/15=19000.00(元)

第4年折旧额=(100000-5000) ×2/15=12666.67(元)

第5年折旧额=(100000-5000) ×1/15= 6333.33(元)

**题目11答案：**

购入：借：在建工程 10500

 应交税费——应交增值税（进） 1700

 贷：银行存款 12200

借：在建工程 1500

 贷：银行存款 1500

安装：借：在建工程 1000

 贷：原材料 1000

交付使用：借：固定资产13000

 贷：在建工程 13000

**题目12答案：**

（1）相关费用发生时：

 借：研发支出——费用化支出 40 000 000

 ——资本化支出 60 000 000

贷：原材料 50 000 000

 应付职工薪酬 20 000 000

 银行存款 30 000 000

（2）期末：

 借：管理费用 40 000 000

 无形资产 60 000 000

 贷：研发支出——费用化支出 40 000 000

 ——资本化支出 60 000 000