# 「最新」国开（中央电大）专科《中级财务会计（一）》网上形考任务试题及答案

来源：网络 作者：落花时节 更新时间：2024-07-22

*[最新]国开(中央电大)专科《中级财务会计(一)》网上形考任务试题及答案第一次形考任务试题及答案[题目1]20\*6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50000元、增值税800...*

[最新]国开(中央电大)专科《中级财务会计(一)》网上形考任务试题及答案

第一次形考任务

试题及答案

[题目1]20\*6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

000元；货款及增值税均尚未收到。

(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日销售商品的货款及增值税并存入银行。

(4)18日，根据合同规定向乙企业预付A商品货款25

000元。

要求：对上述业务编制会计分录。

(写出总账科目即可。本题10分，共计60分。)

题目1答案：

(1)借：应收账款：

000

贷：主营业务收入

000

应交税费——应交增值税(销项税额)8

000

(2)借：其他货币资金——银行汇票存款

000

贷：银行存款100

000

(3)借：银行存款

000

贷：应收账款

000

(4)借：预付账款－－－乙企业

000

贷：银行存款

25000

[题目2]对W公司本月发生的下列经济业务编制会计分录：

(1)1日，销售商品一批，不含税售价10

000元、增值税1

600元；收到等额商业汇票一张。

(2)10日，赊销商品一批，按价目表计算的货款金额为10

000元，给予买方的商业折扣为10%，适用的增值税税率为16%。

(3)11日，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。

(写出总账科目即可。本题10分，共计60分。)

题目2答案：

(1)借：应收票据

600

贷：主营业务收入

000

应交税费——应交增值税(销项税额)

600

(2)借：应收账款

440

贷：主营业务收入

000

应交税费——应交增值税(销项税额)

440

(3)借：备用金——储运部

000

贷：银行存款

000

[题目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。

(本题20分。要求列示计算过程)

题目3答案：

(1)借：其他货币资金－－－－－存出投资款1

000

000

贷：银行存款1

000

000

(2)借：管理费用800

贷：库存现金800

[题目4]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。20\*4年12月31日“坏账准备”账户余额24

000元。20\*5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%；20\*6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20\*5年末、20\*6年末应补提或冲减的坏账准备金额；

(2)对20\*5年、20\*6年的上述相关业务编制会计分录。

(本题20分。要求列示计算过程)

题目4答案：

20\*5年末应补提的坏账准备＝1

200

000×0.03－(24

000－12

500)＝24

500(元)

20\*6年末应补提的坏账准＝1

000

000×0.05－36

000－3

000＝11

000(元)

20\*5年10月确认坏账损失时：

借：坏账准备

500

贷：应收账款

500

20\*5年末补提坏账准备时：

借：信用减值损失—－计提坏账准备24

500

贷：坏账准备

500

20\*6年收回已注销的坏账时：

借：应收账款

000

贷：坏账准备

000

借：银行存款

000

贷：应收账款

000

20\*6年末补提坏账准备时：

借：信用减值损失

000

贷：坏账准备

000

[题目5]M公司于20\*5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%。20\*5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。

题目5答案：

贴现利息＝101

500×9%/360×50＝1

268.75元

贴现净额＝101

500－1268.75＝100

231.25元

收到票据时的会计分录：

借：应收票据

000

贷：应收账款

000

贴现时的会计分录：

借：银行存款

231.25

贷：应收票据

000

财务费用

231.25

票据到期时的会计分录：

借：应收账款

500

贷：银行存款

500

第二次形考任务

试题及答案

[题目1]对W公司(资产减值的核算采用备抵法)本月发生的下列经济业务编制会计分录：

1.从外地购进材料一批，增值税专用发票上列示价款10

000元、增值税1

600元；收到银行转来的结算凭证并立即付款，材料未到。

2.计提存货跌价损失28

000元。

3.上项外购材料运达企业并验收入库。

4.结转本月直接生产领用材料的成本46

000元。

5.期末，盘亏原材料一批，实际成本2

000元、进项增值税额320元；原因待查。

(本题15分)

题目1答案：

1．借：在途物资

000

应交税费－－－－－－应交增值税

600

贷：银行存款

600

2．借：资产减值损失

000

贷：存货跌价准备

000

3．借：原材料

000

贷：在途物资

000

4．借：生产成本

000

贷：原材料

000

5．借：待处理财产损溢

2320

贷：原材料

000

应交税费－－－－－应交增值税(进项税额转出)

320

[题目2]对A公司20\*5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。

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。

(本题10分)

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

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

000

[题目3]对A公司(商品流通企业)20\*5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

600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

600元、3个月到期的商业汇票交销货方。商品未到。

2.上项商品到达并验收入库。

(本题15分)

题目3答案：

1.借：在途物资

000

应交税费－－－－－－应交增值税(进项税额)1

600

贷：应付票据

600

2.借：库存商品

10000

贷：在途物资

10000

[题目4]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50

000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。

(本题10分)

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

000

贷：库存商品

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]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：

日

期

单价(元/件)

数量(件)

金额(元)

9日

3.10

710

12日

3.20

000

200

20日

3.30

500

850

26日

3.40

800

120

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：分别采用加权平均法和先进先出法计算甲存货本年1月的销售成本、期末结存金额。计算结果保留两位小数。

(本题15分)

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]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，20\*5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。

(本题10分)

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]A公司20\*2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80

000元，可变现净值为77

000元；假设其后各年甲存货的成本不变，可变现净值分别为20\*3年末73

000元，20\*4年末77

500元，20\*5年末81

000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。

题目7答案：

20\*2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

20\*3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

20\*4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

20\*5年末

借：存货跌价准备

2500

贷：资产减值损失

2500

第三次形考任务

试题及答案

[题目1]编制下述业务的会计分录，20\*5年，H公司(一般纳税人)发生部分经济业务如下：

1．3月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)

2．3月31日，按债券面值及票面利率计算持有Q公司债券利息20

000元。(5分)

3．4月1日出售作为交易性金融资产核算的股票一批，收入45

000元，支付有关费用200元；该批股票账面价值30

000元，其中持有期内确认公允价值变动净收益8

000元。(10分)

4．5月10日，委托银河证券公司以62万元购入面值60万元3年期债券一批，票面利率5％，到期一次还本付息。相关税费略。(10分)

5．12月31日，交易性金融资产期末确认公允价值变动收益84

000元。

(5分)

6．12月31日，通过对Q公司债券进行信用风险评估，确定其信用风险自初始确认后未显著增加，预计信用损失为16

000元。

(5分)

(本题30分)

题目1答案：

1．借：交易性金融资产—成本

800

000

投资收益

000

贷：银行存款

804

000

2．借：应收利息

000

贷：投资收益—债券损益投资收益

000

3．借：银行存款

800

贷：交易性金融资产—成本

000

—公允价值变动

000

投资收益

800

借：公允价值变动损益

000

贷：投资收益

000

4．借：债权投资—成本

600

000

—利息调整

000

贷：银行存款

620

000

5．借：公允价值变动损益

000

贷：投资收益

000

6．借：信用减值损失—计提的债权投资减值准备

000

贷：债权投资减值准备

000

[题目2]20\*4年1月2日，甲公司购买了一批乙公司债券。该债券为5年期，面值1

100万元。票面利率3%，实际付款961万元，到期一次还本付息，该债券投资按实际利率法确认投资收益，实际利率为6%。

要求：编制甲公司20\*4年初购买债券、20\*4年末确认实际利息收入的会计分录。

(本题30分)

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：债权投资—成本

000

000

贷：银行存款

610

000

债权投资—利息调整

390

000

借：债权投资—应计利息

330

000

—利息调整

246

600

贷：投资收益

576

600

[题目3]甲股份有限公司有关投资业务的资料如下：

(1)20\*4年3月1日，以银行存款购入A公司股票60

000股，作为交易性金融资产管理，每股价格15元，同时支付相关税费6

000元。

(2)20\*4年4月20日，A公司宣告发放现金股利，每股0.5元，支付日为20×4年6月25日。

(3)20\*4年6月25日，收到A公司发放的现金股利30

000元。

(4)20\*4年12月31日，A公司股票市价为每股18元。

(5)20\*5年2月20日，甲公司出售其持有的A公司股票60

000股，实际收到现金120万元。

(6)计算该公司的投资收益。

题目3答案：

(1)借：交易性金融资产—成本

900

000

投资收益

000

贷：银行存款

906

000

(2)借：应收股利

000

贷：投资收益

30000

(3)借：银行存款

000

贷：应收股利

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

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)

第四次形考任务

试题及答案

[题目1]20\*4年1月2日C公司以每股15元的价格购入S公司80

000股普通股作为长期投资，占S公司总股本的20%(投资日，S公司净资产的公允价值与账面价值相等),投资企业对被投资企业的财务和经营政策有重大影响。当年S公司实现税后利润180万元，年末宣告分配现金股利100万元，股利支付日为20\*5年3月6日。20\*5年S公司发生亏损40万元。

要求采用适当的方法计算C公司的下列指标：

(1)20\*4年、20\*5年度应确认的投资收益或投资损失；

(2)20\*4年末、20\*5年末该项长期股权投资的账面价值。

(本题25分。要求列示计算过程)

题目1答案

应采用权益法核算。

20\*4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

20\*5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]20\*4年初甲公司取得A公司40％的股份并能够对其施加重大影响。该股份的购买价款为1

800

000元，投资日A公司可辨认净资产公允价值为4

000

000元(与账面价值相等)。20\*4年A公司实现净利润500

000元；20\*5年4月1日，A公司宣告净利润的30％用于分配现金股利；20\*5年4月15日，A公司将收到的现金股利存入银行；20\*5年A公司发生亏损1

200

000元。

要求：

(1)计算20\*5年末甲公司该项长期股权投资的账面价值(列示计算过程)。

(2)编制甲公司上项投资20\*4、20\*5年的有关会计分录。

(本题25分。要求列示计算过程)

题目2答案

20\*5年长期股权投资账面价值：

1800000＋(500000×40%)－(500000×30%×40%)－(1200000×40%)＝1460000(元)

权益法：20\*4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

20\*5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

20\*5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]20\*4年6月5日，A公司委托证券公司购入H公司发行的新股510万股(假设H公司共发行1

000万股)计划长期持有，每股面值1元、发行价8元，发生交易税费与佣金100万元，相关款项用之前存放在证券公司的存款支付。20\*4年度H公司实现净利润396万元(每月实现利润均衡)，宣告分配现金股利250万元，支付日为20\*5年3月9日。

要求：编制20\*4年度A公司上项业务的有关会计分录。

(本题25分。要求列示计算过程)

题目3答案

(1)20\*4年购入H公司股票时：

借：长期股权投资—H公司(成本)

800

000

贷：其他货币资金

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20\*4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

275

000

贷：投资收益

275

000

[题目4]20\*4年1月2日甲公司以银行存款4000万元取得乙公司25%的股份；当日乙公司可辨认净资产的公允价值15

000万元、账面价值17

000万元，其中固定资产的公允价值为2024万元、账面价值4000万元、尚可使用10年，直线法折旧，无残值；其他资产的公允价值与账面价值相等。20\*4年度，乙公司实现净利润1500万元，当年末宣告分配现金股利800万元，支付日为20\*5年4月2日。双方采用的会计政策、会计期间一致，不考虑所得税因素。

要求：(1)采用权益法编制甲公司对该项股权投资的有关会计分录；

(2)假设甲公司对该项股权投资采用成本法核算，编制有关会计分录。

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

第五次形考任务

试题及答案

一、单项业务题(共

9道试题，共

分。)

1．12日，出售一项无形资产，收入10万元已存入银行。该项无形资产的账面余值20万元、累计摊销8万元，未计提减值。其他相关税费略。

题目1答案：

借：银行存款

000

累计摊销

000

资产处置损益

000

贷：无形资产

200

000

2．24日，购入设备一台，增值税专用发票上列示价款150

000元，增值税25

500元，款项已用银行存款支付；设备同时投入使用。

题目2答案：

借：固定资产

150

000

应交税费——应交增值税(进项税额)

500

贷：银行存款

175500

3．结转报废固定资产的清理净损失13

500元。

题目3答案：

借：营业外支出——非常损失

500

贷：固定资产清理

500

4．对出租的办公楼计提折旧85

000元。

题目4答案：

借：其他业务成本

000

贷：投资性房地产累计折旧

000

5．将一栋自用仓库整体出租并采用成本模式进行后续计量。该仓库原价200万元，累计折旧120万元。

题目5答案：

借：投资性房地产——仓库

2024

000

累计折旧

200

000

贷：固定资产

000000

投资性房地产累计折旧

200

000

6．摊销应由本月负担的商标权费用9

400元。

题目6答案：

借：管理费用

400

贷：累计摊销

400

7．支付待售办公楼业务的律师费用30

000元。

题目7答案：

借：资产处置损益

000

贷：银行存款

000

8．支付报废设备清理费用2

500元。

题目8答案：

借：固定资产清理

500

贷：银行存款

500

9．计提无形资产减值损失11

000元。

借：资产减值损失

000

贷：无形资产减值准备

000

二、计算题(共

道试题，共

分。)

1.某项固定资产原值100

000元，估计折旧年限5年，预计净残值5

000元。

要求：

(1)采用双倍余额递减法计算各年折旧率与折旧额。

(2)采用年数总和法计算各年折旧额。(保留小数两位)

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)

二、综合题(共2

道试题，共

分。)

1.20\*5年初A公司(一般纳税人)购入一台需要安装的设备，支付买价10

000元，增值税1

700元，运输费500元；安装设备时，领用企业生产用原材料一批，账面价值1

000元，市价1

200元，购进该批原材料时支付增值税170元；支付外请安装工人工资1

500元。上述有关款项已通过银行收付。

要求：

(1)计算该项设备的原始价值。

(2)对上项设备，编制自购入、安装及交付使用的会计分录。

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

2.某企业自行研究开发一项新产品专利技术，在研究开发过程中发生材料费5

000

万元、人工工资2

000万元，以及其他费用3

000万元，总计10

000万元，其中符合资本化条件的支出为6

000万元。期末，该项专利技术已经达到预定用途。

要求：编制相关业务的会计分录。

题目12答案：

(1)相关费用发生时：

借：研发支出——费用化支出

000

000

——资本化支出

000

000

贷：原材料

000000

应付职工薪酬

000

000

银行存款

000

000

(2)期末：

借：管理费用

000

000

无形资产

000

000

贷：研发支出——费用化支出

000000

——资本化支出

000

000

本文档由站牛网zhann.net收集整理，更多优质范文文档请移步zhann.net站内查找