

注册会计师会计模拟试题每日一题(二十) PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_167899.htm 应收账款账龄 1年以内 1-2年 2-3年 3年以上 坏账率 5% 10% 50% 100% 要求：（1）作出长城公司与该笔应收账款相关的账务处理。（2）如果实际退回商品的价款为30000元，增值税销项税额为5100，成本为19500，2005年8月3日，长城公司收到黄河公司退回的商品时的账务处理。（3）如果实际退回商品的价款为10000元，增值税销项税额为1700，成本为6500，2005年8月3日，长城公司收到黄河公司退回的商品时的账务处理 正确答案：（1）2003年3月15日销售时，借：应收账款 351 000 贷：主营业务收入 300 000 应交税金应交增值税（销项税额） 51 000 借：主营业务成本 195 000 贷：库存商品 195000 03年末，计提坏账准备 借：管理费用 17 550 贷：坏账准备 17 550 04年末，计提坏账准备 借：管理费用 17 550 贷：坏账准备 17 550 2005年6月4日出售应收债权 借：银行存款 263 250 坏账准备 35 100 营业外支出 29 250 其他应收款 23 400 贷：应收账款 351 000 2005年8月3日收到退回的商品 借：主营业务收入 20 000 应交税金——应交增值税（销项税额） 3 400 贷：其他应收款 23 400 借：库存商品 13 000 贷：主营业务成本 13 000 （2）实际退货大于预计退货的账务处理 借：主营业务收入 30 000 应交税金——应交增值税（销项税额） 5 100 贷：其他应收款 23 400 其他应付款（或银行存款） 11 700 借：库存商品 19 500 贷：主营业务成本 19 500 （3）实际退货小于预计退货的账务处理 借：主营业务收入 10 000 应交税金——应交增值税（销项税额） 1

700 其他应收款（或银行存款） 11 700 贷：其他应收款 23 400
借：库存商品 6 500 贷：主营业务成本 6 500 解析:实际发生的
与所售应收债权相关的销售退回及销售折让与原已记入"其他
应收款"科目的金额如有差额，除按上述规定进行处理外，对
应补付给银行等金融机构的销售退回及销售折让款，通过"其
他应付款"或"银行存款"科目核算。对应向银行等金融机构收
回的销售退回及销售折让款，通过"其他应收款"或"银行存款"
科目核算。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。
详细请访问 www.100test.com