

会计实务复习笔记（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/181/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c74_181184.htm 第二章 应收和预付款项 第一节 应收票据 一、应收票据的确认和计量 P22 应收票据取得时按其面值计价。 二、应收票据的核算（一）不带息应收票据 P23 【例2-1】 甲企业销售一批商品给乙企业，货已发出，增值税专用发票上注明的商品价款为200000元，增值税销项税额为34000元。当日收到乙企业签发的不带息商业承兑汇票一张，该票据的期限为3个月。甲企业的账务处理如下：

借：应收票据234000 贷：主营业务收入200000 应交税金--
应交增值税（销项税额）34000 3个月后，应收票据到期，甲企业收回款项234000元，存入银行，账务处理如下：借：银行
存款234000 贷：应收票据234000 如果该票据到期，乙企业无力偿还票款，甲企业应将到期票据的票面金额转入“应收账款”科目，账务处理如下：借：应收账款234000 贷：应收票
据234000 来源：www.examda.com（二）带息应收票据 P24 【例2-2】 乙企业2003年9月1日销售一批产品给甲公司，货已发出，增值税专用发票上注明的商品价款为100000元，增值税销项税额为17000元。当日收到甲企业签发的商业承兑汇票一张，期限为6个月，票面利率为5%，乙企业的账务处理如下：

（1）收到票据时 借：应收票据117000 贷：主营业务收入100000 应交税金--应交增值税（销项税额）17000（2）2003年12月31日计提票据利息 票据利息=117000×5%÷12×4=1950（元）借：应收票据1950 贷：财务费用1950（3）票据到期收回款项 收款金额=117000×（1+5%÷12×6）=119925（元）

2004年末计提的票据利息= $117000 \times 5\% \div 12 \times 2=975$ (元) 借：银行存款119925 贷：应收票据118950 财务费用975 [例题1]：某企业2004年11月1日收到一张商业承兑汇票，票面金额为100000元，年利息率为6%，期限为6个月。年末资产负债表上列示的"应收票据"项目金额为 () 元。 A.100000 B.101000 C.103000 D.100500 答案：B 解析："应收票据"项目金额= $100000 + 100000 \times 6\% \times 2/12=101000$ 元 (三) 应收票据背书转让 企业将持有的带息应收票据背书转让或取得所需物资时，应作如下账务处理：借：物资采购 (或原材料、库存商品等) 应交税金-应交增值税 (进项税额) 银行存款 (也可能在贷方) 贷：应收票据 (账面余额) 财务费用 (尚未计提的利息) 第二节 应收账款来源：www.examda.com 应收账款通常按实际发生额计价入账。若涉及商业折扣，则企业应按扣除商业折扣以后的实际售价确定应收账款的入账价值。在有现金折扣的情况下，企业应按总价法入账，实际发生现金折扣，作为当期理财费用，计入发生当期的损益。应收账款计价时应考虑的因素：(1) 货款；(2) 增值税销项税额；(3) 代垫运杂费等。 P26【例2-3】乙企业向甲公司销售一批产品，按照价目表上标明的价格计算，其售价金额为20000元，由于是批量销售，乙企业给予10%的商业折扣，折扣金额为2000元，适用的增值税税率为17%。乙企业的财务处理如下：(1) 销售实现 借：应收账款--甲公司21060 贷：主营业务收入18000 应交税金--应交增值税 (销项税额) 3060 (2) 收到价款 借：银行存款 贷：应收账款--甲公司21060 [例题2]：A公司于2005年1月10日向B公司赊销商品一批，该批商品货款为50000元，增值税为8500元。销售成本为40000元。现金折扣

条件为：2/10，n/30。销售时用银行存款代垫运杂费500元。1月19日，B公司用银行存款支付上述全部款项。假定双发协议规定，计算现金折扣时不考虑增值税。（1）2005年1月1日赊销时：借：应收账款-B公司 59000 贷：主营业务收入 50000 应交税金-应交增值税（销项税额） 8500 银行存款 500 借：主营业务成本 40000 贷：库存商品 40000（2）1月19日收款时：借：银行存款 58000 财务费用 1000（ $50000 \times 2\%$ ） 贷：应收账款 59000

[例题3]：甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2003年3月1日，甲公司向乙公司销售一批商品，按价目表上标明的价格计算，其不含增值税的售价总额为20000元。因属批量销售，甲公司同意给予乙公司10%的商业折扣；同时，为鼓励乙公司及早付清货款，甲公司规定的现金折扣条件（按含增值税的售价计算）为：2/10，1/20，n/30。假定甲公司3月8日收到该笔销售的价款（含增值税额），则实际收到的价款为（ ）元。（2004年考题）A.20638.80 B.21060 C.22932 D.23400 答案A 解析：实际收到的价款= $(20000-20000 \times 10\%) \times (1+17\%) - (20000-20000 \times 10\%) \times (1+17\%) \times 2\% = 20638.80$ 元

第三节 预付账款及其他应收款

一、预付账款

预付账款不多的企业，也可以将预付的货款记入"应付账款"科目的借方。企业的预付账款如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或者因购货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，应将原记入预付账款的金额转入其他应收款。

[例题4]：预付货款不多的企业，可以将预付的货款直接记入（ ）的借方，而不单独设置"预付账款"账户。 A."应收账款" 账户 B."其他应收款" 账户 来源：www.examda.com C."应付账款" 账户 D."应收票据" 账户 答案：C

二、其他应收

款 P27 [例题5]：下列应收、暂付款项中，不通过"其他应收款"科目核算的是()。 A.应收保险公司的赔款 B.应收出租包装物的租金 C.应向职工收取的各种垫付款项 D.应向购货方收取的代垫运杂费 答案：D 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