

2009年会计证《会计基础》辅导：往来款项核算(4)会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_647895.htm id="news_con" class="mar10"> (二)带息应收票据的核算

- 1、销售商品收到开出、承兑的商业汇票
借：应收票据 贷：主营业务收入 应交税费-应交增值税(销项税)
- 2、资产负债表日(季末、半年末或年末)计提票据利息时
借：应收票据 贷：财务费用
- 3、商业汇票到期，收回款项时
借：银行存款 贷：应收票据 财务费用(未计提利息部分)
- 4、商业汇票到期承兑人违约拒付或无力支付票款，将应收票据转入应收账款，期末不再计提利息，其所包含的利息，在有关备查账簿中进行登记，待实际收到时冲减收到当期的财务费用
借：应收账款 贷：应收票据

例题：B企业2005年9月1日销售一批产品给甲公司，货已发出，专用发票上注明的销售收入为200000元，增值税额34000元。收到甲公司交来的商业承兑汇票一张，期限为6个月，票面利率为5%。有关分录如下：

- 1、销售商品收到商业汇票
借：应收票据 234000 贷：主营业务收入 200000 应交税费-应交增值税(销项税) 34000
- 2、资产负债表日(季末、半年末或年末)计提票据利息时
年度终了计提利息 票据利息=234000 × 5% × 4 ÷ 12=3900
借：应收票据 3900 贷：财务费用 3900
- 3、商业汇票到期，收回款项时
收款金额=234000 + 234000 × 5% × 6/12=239850
借：银行存款 239850 贷：应收票据 237900(234000 + 3900) 财务费用(未计提利息部分) 1950
- 4、商业汇票到期承兑人违约拒付或无力支付票款，将应收票据转入应收账款，期末不再计提利息，其所包含的利息，在有关备查账簿中进行登记，待实际收到时冲减

收到当期的财务费用 借：应收账款 237900 贷：应收票据 237900 (三)收到抵付应收账款的商业汇票 借：应收票据 贷：应收账款来源：考试大采集者退散 (四)商业汇票背书转让的账务处理 借：材料采购(原材料、在途物资、库存商品) 应交税费-应交增值税(进项税额) 贷：应收票据 银行存款(也可能在借方) 例题：假设乙公司将持有的尚未到期的银行承兑汇票背书转让给某钢铁厂，用于购买钢材一批，取得的增值税专用发票上注明价款62000元，增值税为10540元，并签发转账支票一张，补付货款与票据面值之间的差额2340元，材料已经到货并验收入库。来源：www.100test.com 借：原材料 62000 应交税费——应交增值税(进项税额)10540 贷：应收票据 70200 银行存款 2340

多智网校诚招各地市独家代理!!! 咨询工程师在线考试系统,海量题库! 咨询工程师历年真题回顾 2009年咨询工程师考试大纲 2009年咨询工程师考试趋势分析 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