

2006年5月初级会计实务试题及答案5 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022_2006_E5_B9_B45_E6_9C_c43_68303.htm

四、计算分析题（本类题共4题，每小题5分，共20分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目）

1.甲企业为增值税一般纳税人，增值税税率为17%。采用备抵法核算坏账。2005年12月1日，甲企业“应收账款”科目借方余额为500万元，“坏账准备”科目贷方余额为25万元，计提坏账准备的比例为期末应收账款余额的5%。12月份，甲企业发生如下相关业务：（1）12月5日，向乙企业赊销商品一批，按商品价目表标明的价格计算的金额为1000万元（不含增值税），由于是成批销售，甲企业给予乙企业10%的商业折扣。（2）12月9日，一客户破产，根据清算程序，有应收账款40万元不能收回，确认为坏账。（3）12月11日，收到乙企业的销货款500万元，存入银行。（4）12月21日，收到2004年已转销为坏账的应收账款10万元，存入银行。（5）12月30日，向丙企业销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价为100万元，增值税额为17万元。甲企业为了及早收回货款而在合同中规定的现金折扣条件为2/10-1/20-n/30。假定现金折扣不考虑增值税。要求：（1）编制甲企业上述业务的会计分录。（2）计算甲企业本期应计提的坏账准备并编制会计分录。（“应交税金”科目要求写出明细科目和专栏名称，答案中的金额单位用万元表示）

答案：（1）借：应收账款 1053 贷：主营业务收入[或：产品销售收入、商品销售收

入 900 应交税金应交增值税（销项税额） 153 借：坏账准备 40 贷：应收账款 40 借：银行存款 500 贷：应收账款 500
 借：应收账款 10 贷：坏账准备 10 借：银行存款 10 贷：应收账款 10 借：应收账款 117 贷：主营业务收入[或：产品销售收入、商品销售收入] 100 应交税金应交增值税（销项税额） 17
 （2）甲企业本期应计提的坏账准备： $(500 + 1053 - 40 - 500 + 117) \times 5\% - (25 - 40 + 10) = 56.5 + 5 = 61.5$ （万元）
 借：管理费用 61.5 贷：坏账准备 61.5
 解析：第5个小题中并没有给出丙企业还款的日期，因此不需要做现金折扣的会计处理。期末应收账款的余额为 $500 + 1053 - 40 - 500 + 117 = 1130$ 万元，期末未计提坏账准备前“坏账准备”科目余额为 $25 - 40 + 10 = 5$ 万元，因此本期应计提的坏账准备为 $(500 + 1053 - 40 - 500 + 117) \times 5\% - (25 - 40 + 10) = 56.5 + 5 = 61.5$ （万元）
 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