

会计中级考试会计科目考前培训基础班讲义3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69720.htm

第二章 应收和预付款项 本章应掌握的内容 本章2005年试题的分数为12分,题目类型为计算分析题,考核的内容主要是应收债权的出售和融资及坏账准备的核算。

(1) 掌握应收票据的核算 (2) 掌握应收账款的核算 (3) 掌握坏账损失的核算 (4) 掌握应收债权出售和融资的核算

第一节 应收票据 一、应收票据的确认和计量 应收票据取得时均按其面值计价。 二、应收票据的核算 (一)

不带息应收票据 (二) 带息应收票据 利息=面值×票面利率×期限

【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年未计提的票据利息=117000×5%÷12×2=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)。 第二节 应收账款 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。 应收账款的账务处理图**【例题2】**某企业赊销商品一批，标价20000元，商业折扣10%，增值税税率为17%，现金折扣条件为2/10，1/20，n/30。企业销售商品时代垫运费400元，若企业按总价法核算，则应收账款的入账金额是()元。 A.21060 B.20000 C.21460 D.23400 **【答案】C 【解析】**应收账款入账金额=20000 $\times (1-10\%) \times (1+17\%)$
 $400=21460$ (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