

会计中级考试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_69842.htm

第二章 应收和预付款项 本章属于一般重要的内容。经常以客观题的考查为主，题量不大。但也可以结合收入等知识在计算题或综合题中考查

，例如，在05年的计算题中就将本章的内容与收入结合起来考查的。本章考生还应注意计算性的客观题。具体要求：（一）掌握应收票据的核算（二）掌握应收账款的核算（三）掌握坏账损失的核算（四）掌握应收债权出售和融资的核算（五）熟悉预付账款及其他应收款的核算

第一节 应收票据 一、应收票据的确认和计量（一）概念及种类 应收票据是指企业因销售商品或产品、提供劳务等而收到的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。（二）确认和计量 应收票据应于销售商品或产品、提供劳务等而收到开出、承兑的商业汇票时，按票据面值予以确认。二、应收票据的核算（取得、收回和转让）（一）不带息票据的核算 取得时--按面值入账；收回时--按票面金额借记"银行存款"；若无法收回按票面金额转入"应收账款"。转让时--按票面金额与应付货款金额的差额计入"银行存款"。（二）带息票据的核算 带息应收票据取得时按面值入账。期末计息增加应收票据的账面余额。到期无法收回的票据按账面余额转入"应收账款"。不再计提利息。将持有的带息应收票据背书转让时应按账面余额结转，还应将尚未计提的利息冲减财务费用。 注意：利息的计算 利息=面值×利率×期限 第一，利率与期限应配比 第二，到期日的确定（按算尾不算头）例如：5月2日收到30天的票据，

则到期日为6月1日。（算头不算尾，2日算一天，31日为第30天，则6月1日为到期日；算尾不算头，2日不算一天，6月1日即为30天，则为到期日）例题：甲企业2005年10月1日收到A公司商业承兑汇票一张，面值为117000，利率为4%，期限为6个月。则2005年12月31日资产负债表上列示的"应收票据"项目金额应为（ ）元。 A.100000 B.117000 C.118170 D.119340 答案：

C 解析：2005年12月31日资产负债表上列示的"应收票据"项目金额=117000 + 117000 × 4% × 3/12=118170 第二节 应收账款

应收账款通常按实际发生额计价入账（包括价款、增值税、代垫运费等）。同时要考虑商业折扣和现金折扣对应收账款的影响。商业折扣不影响应收账款的计价。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。 注意：现金折扣是否考虑增值税考生应看题目要求。 例题：1.某企业赊销商品一批，商品标价10000元，商业折扣20%，增值税率为17%，现金折扣条件为2/10，n/20。企业销售商品时代垫运费300元，若企业应收账款按总价法核算，则应收账款的入账金额为（ ）元。 A.9660 B.9300 C.11700 D.12000 答案：A

应收账款的入账金额=10000 × (1-20%) × (1+17%) + 300=9660元 2.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20 000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（ ）。

A.20 638.80 B.21 060 C.22 932 D.23 400 答案：A 解析：本题的考核点是应收账款的入账价值和现金折扣的计算。在总价法下，应收账款的入账金额按不包括商业折扣，但不扣除现金折扣的总价计算，则销售额： $20\,000 \times (1-10\%) = 18\,000$ 元；增值税： $18\,000 \times 17\% = 3\,060$ 元；应收账款： $18\,000 + 3\,060 = 21\,060$ 元。现金折扣： $21\,060 \times 2\% = 421.2$ 元；实际收到的价款= $21\,060 - 421.2 = 20\,638.8$ 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