

中级考试会计科目考前培训基础班讲义5 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_69986.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#8218.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 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：

【答疑编号0210001：针对该题提问】 (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×(15%÷12×6)=119925 (元) 2004年末计提的

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 【答疑编号0210002：针对该题提问】 【答案】B 【解析】“应收票据”项目金额=100000-100000×6%×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 【答疑编号0210003：针对该题提问】 【答案】C 【解析】应收账款入账金额=20000×（1-10%）×（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