

2006年中级会计职称考试《会计实务》练习第2章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_71825.htm 一、单项选择题。

1.企业销售商品时代垫的运杂费应记入（ ）科目。A．应收账款 B．预付账款 C．其他应收款 D．应付账款【正确答案】 A【答案解析】 企业销售商品时代垫的运杂费应记入“ 应收账款 ”科目，而不是其他应收款科目。

2.2005年6月15日，甲公司销售一批商品给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为300000元，增值税销项税额为51000元，款项尚未收到。双方协商，乙公司应于2005年10月31日付款。2005年8月6日，经与中国银行协商后约定：甲公司将应收乙公司的货款出售给中国银行，价款为283520元；在应收乙公司货款到期无法收回时，中国银行不能向甲追偿。甲公司根据以往经验，预计该批商品将发生销售退回的金额为35100元，其中，增值税销项税额5100元，成本25000元，实际发生的销售退回由甲公司承担。甲公司出售该笔应收账款发生的出售损益为（ ）元。

A.64350 B.32380 C.22360 D.48350【正确答案】 B【答案解析】

应计入营业外支出的金额 = $351000 - 283520 - 35100 = 32380$ （元）。相关的分录：借：银行存款 283520 营业外支出

32380 其他应收款 35100 贷：应收账款 351000

3.甲公司 2005年2月1日销售产品一批给乙公司，价税合计为1000000元，双方约定8月1日付款。甲公司 2005年4月1日将应收乙公司的账款向银行申请贴现，企业与银行签订的协议中规定，在贴现的应收账款到期，乙公司未按期偿还时，甲公司负有向银行等金融机构还款的责任。甲公司实际收到950000元，手续

费50000元，款项已收入银行。甲公司贴现时应作的会计处理为（ ）。A．借：银行存款 950000 贷：应收账款 950000 B．借：银行存款 950000 财务费用 50000 贷：应收账款 1000000 C．借：银行存款 950000 贷：短期借款 950000 D．借：银行存款 950000 财务费用 50000 贷：短期借款 1000000 【正确答案】 D

【答案解析】 企业将应收账款等向银行等金融机构申请贴现，如企业与银行等金融机构签订的协议中规定，在贴现的应收账款到期，债务人未按期偿还时，申请贴现的企业负有向银行等金融机构还款的责任，申请贴现的企业应按照以应收账款为质押取得借款的规定进行会计处理。即按照实际收到的款项，借记“银行存款”科目，按实际支付的手续费，借记“财务费用”科目，按银行贷款本金，贷记“短期借款”等科目。4.某企业采用应收账款余额百分比法核算坏账。2004年年末“应收账款”账户借方余额为200000元，“坏账准备”账户为贷方余额2000元。2005年，因A公司破产，应收A公司4000元的货款无法收回而核销，收回上年已确认为坏账的B公司账款2200元，年末应收账款借方余额为320000元。由于已得知客户甲已进入破产清算程序，应收甲账款10000元估计有80%无法收回，经董事会决议，对应收甲账款进行特别处理。则本期应计提的坏账准备金额为（ ）元。A.11900

B.12900 C.10900 D.9900 【正确答案】 C 【答案解析】 该企业的坏账准备计提比例为 $2000/200000 = 1\%$ ，其中应对应收甲账款采用个别认定法处理。本年末坏账准备科目应有的余额为： $(320000 - 10000) \times 1\% - 10000 \times 80\% = 11100$ （元），计提坏账准备前坏账准备科目的余额 = $2000 - 4000 + 2200 = 200$ （元）。所以本期应计提的坏账准备为： $11100 - 200 = 10900$ （元）。

）。5.大海公司2003年起采用赊销百分比法计提坏账准备，计提坏账准备的比例为1%。2003年初坏账准备账户的余额为0。2003年赊销金额为500万元，2004年上半年确认坏账损失3万元，下半年收回已作为坏账损失处理的应收账款5万元，2004年赊销金额为600万元，则该企业2004年年末坏账准备科目余额为（ ）万元。A.13 B.11 C.6 D.8【正确答案】 A【答案解析】 在销货百分比法下计提坏账准备直接根据赊销金额乘以计提比例即可，无须考虑坏账准备的期初余额。该企业2004年年末坏账准备科目的余额为： $500 \times 1\% - 3 + 5 + 600 \times 1\% = 13$ （万元）。6.甲企业采用应收账款余额百分比法核算坏账，坏账准备的计提比例为0.5%。该企业2004年12月31日坏账准备科目有贷方余额5万元，2005年该企业发生坏账3万元，已核销的坏账又收回8万元，2005年12月31日应收账款总账借方余额为500万元，其中应收账款明细科目借方余额合计数为1000万元，应收账款明细科目贷方余额合计数为500万元；预收账款总账贷方余额为200万元，其中预收账款明细科目借方余额合计数为100万元，预收账款明细科目贷方余额合计数为300万元。该企业2005年应提取的坏账准备为（ ）万元。A. - 4.5 B.6 C.6.5 D.5.5【正确答案】 A【答案解析】 应收账款余额百分比法下，坏账准备应是根据应收账款明细科目借方余额和预收账款明细科目借方余额合计数乘以计提比例来计算的。2005年12月31日“坏账准备”科目应有贷方余额= $(1000 - 500) \times 0.5\% = 5.5$ （万元），计提坏账准备前坏账准备科目的余额= $5 - 3 + 8 = 10$ （万元），所以2005年应计提坏账准备 $5.5 - 10 = - 4.5$ （万元），即冲减坏账准备4.5万元。7.甲企业采用账龄分析法核算坏账。该企业2004年12月31日应收账款余

额为200万元，“坏账准备”科目贷方余额为5万元；2005年发生坏账8万元，已核销的坏账又收回2万元。2005年12月31日应收账款余额为120万元（其中未到期应收账款为40万元，估计损失1%；过期1个月应收账款为30万元，估计损失2%；过期2个月的应收账款为20万元，估计损失4%；过期3个月的应收账款为20万元，估计损失6%；过期3个月以上的应收账款为10万元，估计损失10%）。甲企业2005年应提取的坏账准备为（ ）万元。 A.5 B.4 C.3 D.-5【正确答案】 A 【答案解析】 2005年12月31日“坏账准备”科目应有的贷方余额= $40 \times 1\% + 30 \times 2\% + 20 \times 4\% + 20 \times 6\% + 10 \times 10\% = 4$ （万元）；2005年应提取的坏账准备 = $4 - (5 - 8) = 5$ （万元）。8.企业对不附追索权的应收债权出售发生的收益应计入（ ）。 A.管理费用 B.营业外收入 C.营业外支出 D.其他业务支出【正确答案】 B 【答案解析】 企业对不附追索权的应收债权出售,企业应将所售应收债权予以转销,结转计提的相关坏账准备,确认出售损益,其账务处理如下：借：银行存款（实际收到的价款） 营业外支出（出售损失） 其他应收款（按协议约定预计将发生的销售退回、销售折让等） 坏账准备 贷：应收账款 营业外收入（出售收益）9.大海公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2005年3月1日，大海公司向乙公司销售一批商品，按照价目表上标明的价格计算，其不含增值税售价总额为20000元。因属批量销售，大海公司同意给乙公司10%的商业折扣；同时，为鼓励乙公司及早付清货款，大海公司规定的现金折扣条件（按含增值税的售价计算）为：5/10，2/20，n/30。假定大海公司3月8日收到该笔销售的价款（含增值税税额），则实际收到的价款为（ ）元。 A.20638.80 B.21060

C.23400 D.20007【正确答案】D【答案解析】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，则销售额为 $20000 \times (1 - 10\%) = 18000$ （元）；增值税为 $18000 \times 17\% = 3060$ （元）；应收账款为 $18000 + 3060 = 21060$ （元）。现金折扣为 $21060 \times 5\% = 1053$ （元），实际收到的价款为 $21060 - 1053 = 20007$ （元）。10.华贸公司销售商品一批给乙公司，收到一张面值为117 000元，期限为3个月，票面利率为4%的商业承兑汇票。合同规定，票据如果不能按期承兑，延付期间华贸公司仍按4%的利率收取票据利息。乙公司于出票后5个月将货款支付给华贸公司。华贸公司按月计提票据利息。在票据到期日，华贸公司因此项业务转入“应收账款”账户的金额为（ ）元。A.117 000 B.118 560 C.118 170 D.118 950【正确答案】C【答案解析】到期不能收回的带息应收票据，应按其账面余额转入“应收账款”科目核算，期末不再计提利息，其包含的利息，在有关备查簿中登记，待实际收到时再冲减当期的财务费用。票据到期日甲公司转入应收账款账户的金额 = $117\,000 \times (1 + 4\% \times 3/12) = 118\,170$ （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