

2006年中级会计职称《中级会计实务》第二章历年考题分析
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_72056.htm

06《中级会计实务》应收和预付款项历年解析 历年试题题型解析（一）单项选择题 1、某企业采用应收款项余额百分比法计提坏账准备，计提比例为5%。2002年12月1日，“坏账准备”科目借方余额为3万元，2002年12月31日，“应收账款”科目借方余额为70万元，“应收票据”科目借方余额为20万元，“其他应收款”科目借方余额为10万元，该企业2002年12月31日应补提的坏账准备为（ ）万元。（2003年）A. 1 B. 6.5 C. 7 D. 8〔答案〕C〔解析〕该企业2002年12月31日应补提的坏账准备=（70+10）×5% - 3=7（万元）（二）多项选择题 1、下列各项中，会引起应收账款账面价值发生变化的有（ ）。（2003年）A. 结转到期不能收回的应收票据 B. 计提应收账款坏账准备 C. 收回应收账款 D. 收回已转销的坏账〔答案〕ABCD〔解析〕应收账款账面价值的变化受应收账款和坏账准备的影响。结转到期不能收回的应收票据会使应收账款增加；收回应收账款会使应收账款减少；计提应收账款坏账准备会使坏账准备增加；收回已转销的坏账会使本期计提的坏账准备减少。

2、下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。（2003年）A. 代购货单位垫付的运杂费 B. 收到的包装物押金 C. 应收的各种赔款 D. 应向职工收取的各种垫付款〔答案〕CD〔解析〕代购货单位垫付的运杂费应通过“应收账款”科目核算；收到的包装物押金应通过“其他应付款”核算。（三）判断题 1、对于当年发生的应收账款，除非有确

凿证据表明其收回的可能性不大，否则不能全额计提坏账准备。（ ）（2003年）〔答案〕〔解析〕按照会计制度规定，除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大外（如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等，以及3年以上的应收款项），下列各种情况不能全额计提坏账准备：当年发生的应收款项；计划对应收款项进行重组；与关联方发生的应收款项；其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。2、企业向关联方销售商品形成的应收账款不应计提坏账准备。（ ）

（2004年）〔答案〕×〔解析〕企业对与关联方发生的应收款项也可以计提坏账准备，但一般不能全额计提坏账准备。但如果有确凿证据表明关联方（债务单位）已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收关联方的款项也可以全额计提坏账准备。（四）计算分析题 甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为17%；商品销售均为正常的商品交易，销售价格均为公允价格，且不含增值税；除特别说明外，采用应收款项余额百分比法于每年6月30日和12月31日计提坏账准备，计提比例为1%。2004年5月31日，“应收账款”科目借方余额为500万元，全部为向戊公司赊销商品应收的账款，‘坏账准备’科目贷方余额为5万元；“应收票据”和“其他应收款”科目无余额。甲公司2004年6月至12月有关业务资料如下：（1）6月1日，向乙公司赊销一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为1 000万元，增值税为170万元，合同

规定的收款日期为2004年12月1日。该商品销售符合收入确认条件。（2）6月10日，向丙公司赊销一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为200万元，增值税为34万元，合同规定的收款日期为2004年10月10日。该商品销售符合收入确认条件。（3）6月20日，向丁公司赊销一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为500万元，增值税为85万元；收到丁公司开具的不带息商业承兑汇票，到期日为2004年12月20日。该商品销售符合收入确认条件。（4）6月25日，收到应收戊公司账款400万元，款项已存入银行。（5）6月30日，甲公司对各项应收账款计提坏账准备。其中，对应收乙公司账款采用个别认定法计提坏账准备，计提比例为5%。假定6月份除上述业务外，甲公司没有发生其他有关应收款项的业务。（6）9月1日，将应收乙公司的账款质押给中国工商银行，取得期限为3个月的流动资金借款1080万元，年利率为4%，到期一次还本利息。假定甲公司月末不预提流动资金借款利息。（7）9月10日，将应收丙公司的账款出售给中国工商银行，取得价款190万元。协议约定，中国工商银行在账款到期日不能从丙公司收回时，不得向甲公司追偿。（8）10月20日，将6月20日收到的丁公司商业承兑汇票向中国工商银行贴现，贴现金额580万元。协议约定，中国工商银行在票据到期日不能从丁公司收到票款时，可向甲公司追偿。假定贴现利息于票据到期日一并进行会计处理。（9）12月1日，向中国工商银行质押借入的流动资金借款到期，以银行存款支付借款本息。至12月31日，甲公司尚未收到6月1日向乙公司赊销商品的账款。（10）12月20日，丁公司因财务困难未向中国工商银行支付票款。当日，甲公司收到中国工

商银行退回已贴现的商业承兑汇票，并以银行存款支付全部票款；同时将应收票据转为应收账款。至12月31日，甲公司尚未收到6月20日向丁公司赊销商品的账款。 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