

注册会计模拟试题每日一练10 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73380.htm

10.2003年3月15日，长城公司销售一批商品给黄河公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为300000元，成本195000元，增值税销项税额为51000元，款项尚未收到。双方约定，黄河公司应于2005年10月31日付款，2005年6月4日，经与中国银行协商后约定：长城公司将应收黄河公司的货款出售给中国银行，价款为263250元，在应收黄河公司货款到期无法收回时，中国银行不能向长城公司追偿。长城公司根据以往的经验，预计该批商品将发生的销售退回金额为23400元，其中，增值税销项税额为3400元，成本为13000元，实际发生的销售退回由甲公司承担。2005年8月3日，长城公司收到黄河公司退回的商品，价款为23400元。期末，长城公司按账龄分析法计提坏账准备，企业采用的坏账率见下表：

应收账款账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
坏账率	5%	10%	50%	100%

要求：（1）作出长城公司与该笔应收账款相关的账务处理。（2）如果实际退回商品的价款为30000元，增值税销项税额为5100，成本为19500，2005年8月3日，长城公司收到黄河公司退回的商品时的账务处理。（3）如果实际退回商品的价款为10000元，增值税销项税额为1700，成本为6500，2005年8月3日，长城公司收到黄河公司退回的商品时的账务处理

正确答案：（1）2003年3月15日销售时，借：应收账款 351 000贷：主营业务收入 300 000应交税金应交增值税（销项税额） 51 000借：主营业务成本 195 000贷：库存商品 19500003年末，计提坏账准备借：管

理费用 17 550 贷：坏账准备 17 550 4 年末，计提坏账准备借：管理费用 17 550 贷：坏账准备 17 550 2005 年 6 月 4 日出售应收债权借：银行存款 263 250 坏账准备 35 100 营业外支出 29 250 其他应收款 23 400 贷：应收账款 351 000 2005 年 8 月 3 日收到退回的商品借：主营业务收入 20 000 应交税金——应交增值税（销项税额）3 400 贷：其他应收款 23 400 借：库存商品 13 000 贷：主营业务成本 13 000

(2) 实际退货大于预计退货的账务处理借：主营业务收入 30 000 应交税金——应交增值税（销项税额）5 100 贷：其他应收款 23 400 其他应付款（或银行存款）11 700 借：库存商品 19 500 贷：主营业务成本 19 500

(3) 实际退货小于预计退货的账务处理借：主营业务收入 10 000 应交税金——应交增值税（销项税额）1 700 其他应收款（或银行存款）11 700 贷：其他应收款 23 400 借：库存商品 6 500 贷：主营业务成本 6 500

解析:实际发生的与所售应收债权相关的销售退回及销售折让与原已记入"其他应收款"科目的金额如有差额，除按上述规定进行处理外，对应补付给银行等金融机构的销售退回及销售折让款，通过"其他应付款"或"银行存款"科目核算。对应向银行等金融机构收回的销售退回及销售折让款，通过"其他应收款"或"银行存款"科目核算。

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