

注册会计师会计模拟试题每日一题(六) 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\\_73505.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73505.htm) a公司于3月初将其应收账款20万元以17.2万元的价格出售给b信托公司。a公司估计销货退回及折让率为总账款的10%。另付账款总额1%的手续费。假定将来实际发生的退货金额是1.5万元（不含增值税），增值税率为17%。相关的款项通过银行存款进行核算。要求：编制a公司相关分录。【正确答案】 出售时：借：银行存款 17.2 营业外支出 0.8 其他应收款 2 贷：应收账款 20 借：财务费用 0.2 贷：银行存款 0.2 若实际发生退货1.5万元：借：主营业务收入 1.5 应交税金 - - 应交增值税（销项税额） 0.255 银行存款 0.245 贷：其他应收账 2 【答案解析】 本题中的估计退回的2万元为 $20 \times 10\% = 2$ 万元。因为20万元中已含有增值税的了。所以这2万元中也是包含增值税的。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](http://www.100test.com)