

注册会计师会计模拟试题每日一题(二) 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_73516.htm

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1000万元，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%，到期一次还本付息。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。（11）12月31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20%。假定2004年下半年除上述业务外，甲公司没有发生其他有关应收款项的业务。要求：根据上述资料，编制甲公司上述公司业务相关的会计分录（涉及商品销售的，只编制确认相关销售收入及增值税的会计分录）。（“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称；答案中的金额单位用万元表示）

（1）借：应收账款
乙公司 1170 贷：主营业务收入 1000 应交税金应交增值税（销项税额） 170

（2）借：应收账款丙公司 234 贷：主营业务收

入 200 应交税金应交增值税（销项税额） 34（3）借：应收票
据丁公司 585 贷：主营业务收入 500 应交税金应交增值税（销
项税额） 85（4）借：银行存款 400 贷：应收账款戊公司 400
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