

2006年高级会计师资格考试案例分析及答案二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82160.htm

二、应收和预付款项案例（一）

甲公司发生如下经济业务：（1）2003年3月1日是甲公司销售一批商品给乙公司，商品的账面价值为35万元，含销售收入为424000元（已知甲公司为工业企业小规模纳税人，征收率为6%，乙公司为一般纳税人，增值税率为17%。乙公司开出一张期限为3个月、票面利率为6%的带息商业承兑汇票，票面金额为424000元。（2）2003年4月1日，甲公司因资金需要将本商业汇票到银行贴现，贴现率为10%。（3）2003年6月1日票据到期，乙公司无力支付票据款，银行已从甲公司账户划走票据款。（4）2003年6月30日，由于乙公司财务状况不佳，估计只能收回债权的80%，计提坏账准备。（5）2003年7月18日，甲公司与乙公司签订债务重组协议，乙公司以部分库存的皮鞋抵债。已知皮鞋的账面余额为20万元，公允价值为25万元（公允价值等于计税价格）。7月25日乙公司已将货物运抵甲公司，并办理了有关债务解除手续。要求：对甲公司上述经济业务作出账务处理。案例分析（1）2003年3月1日甲公司销售时，由于甲公司为小规模纳税人，还原后的不含税价款为： $424000 \div (1 + 6\%) = 400,000$ （元），相应的销项税税额为： $400,000 \times 6\% = 24,000$ （元）；贴现率： $24,000 \times 10\% \div 12 \times 2 = 4,000$ （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