

会计核算中固定计算程序的应用 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/502/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E6_A0_B8_E7_c42_502818.htm

在会计核算中时常用到以下计算程序：第一步，计算“按规定应该具有的数额”（“应有数额”）A.A表示按照会计规范或有关规定，某一指标或账户余额在本期期末应该达到的数量水平。A一般取非负数，在某些情况下，可以采用公式 $A=E-F$ （当 $E < F$ 、 $A < 0$ 时，取 $A=0$ ）计算。E和F在不同情况下有不同的含义。第二步，计算“实际已经具有的数额”（“已有数额”）B.B表示在本期进行相关账务处理之前，某一指标或账户余额实际已经达到的数额。B可取正数、负数或零。第三步，计算“本期应该调整增加的数额”（“本期增加数额”）C. $C=A-B$ 表示某一指标或账户余额应该在本期通过账务处理增加的数额，本期期末应根据C进行账务处理。C取正数时，表示应增加数额；C取负数时，表示应减少数额；C取零时，表示该指标或账户余额已经符合要求，本期不需要调整。

一、坏账准备核算中的应用 [例1]

假设甲公司2007年初“坏账准备”和“应收账款”余额均为0，当年新增应收账款中有8万元确认为坏账，上年确认为坏账的应收账款4万元重新收回，2007年末应收账款余额100万元；2008年实际发生坏账3万元，上年确认为坏账的应收账款5万元重新收回，2008年末应收账款余额80万元。（坏账计提比例5%）2007年相关会计分录如下：

（1）实际发生坏账时 借：坏账准备80000 贷：应收账款80000

（2）上年确认的坏账又重新收回 借：应收账款40000 贷：坏账准备40000 借：银行存款40000 贷：应收账款40000

（3）年

未计提坏账准备应有坏账准备贷方余额 $A=1000000 \times 5\%=50000$ (元) 已有坏账准备贷方余额 $B=40000-80000=-40000$ (元) 本期增加坏账准备 $C=50000-(-40000):90000$ (元) 借: 资产减值损失90000 贷: 坏账准备90000 2008年相关会计分录如下: (1) 实际发生坏账时 借: 坏账准备30000 贷: 应收账款30000 (2) 上年确认的坏账又重新收回 借: 应收账款50000 贷: 坏账准备50000 借: 银行存款50000 贷: 应收账款50000 (3) 年末计提坏账准备 应有坏账准备贷方余额 $A=800000 \times 5\%=40000$ (元) 已有坏账准备贷方余额 $B=50000-30000=20000$ (元) 本期增加坏账准备 $C=40000-20000=20000$ (元) 借: 资产减值损失20000 贷: 坏账准备20000 或者, 借: 坏账准备30000 贷: 资产减值损失30000

二、 存货跌价准备核算中的应用 [例2] 假设万龙集团2007年初“存货跌价准备”各明细账和相应的存货科目期初余额均为0, 2007年购入一批存货, 此外2007年和2008年再没有存货购进和发出业务。该批存货资料如表1所示, 并假设该企业按单个存货项目计提存货跌价准备。 2007年末相#dt算和会计分录如下: (1) 应有跌价准备贷方余额A: A甲 $=90000-85000=5000$ (元); A乙 $=0$ ($50000-57000 < 0$); A丙 $=40000-39000=1000$ (元); A丁 $=60000-60000=0$ (2) 已有跌价准备贷方余额B: B甲 $=0$; B乙 $=0$; B丙 $=0$; B丁 $=0$ (3) 本期增加跌价准备C: C甲 $=5000=5000$ (元); C乙 $=0-0=0$; C丙 $=1000-0=1000$ (元); C丁 $=0-0=0$ 借: 资产减值损失6000 贷: 存货跌价准备甲5000 丙1000

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