

小企业应收账款余额百分比法进行账务处理注册会计师资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_c45_519293.htm 应收账款余款百分比

法是指根据会计期末应收账款的余额和估计的坏账率，估计坏账损失，计提坏账准备的方法。例：小企业从2003年开始计提坏账准备。2003年末应收账款余额为1200000元，该企业坏账准备的提取比例为5‰。则2003年末计提的坏账准备为：

坏账准备提取额 = $1200000 \times 5‰ = 6000$ （元）借：管理费用

6000 贷：坏账准备6000 2004年11月，企业发现有1600元的

应收账款无法收回，按有关规定确认为坏账损失。借：坏账

准备1600 贷：应收账款1600 2004年12月31日，该企业应收账

款余额为1440000元。按本年年末应收账款余额应保持的坏账

准备金额（即坏账准备的余额）为： $1440000 \times 5‰ = 7200$ （

元）年末计提坏账准备前，“坏账准备”科目的贷方余额为

：6000 - 1600 = 4400（元）本年度应补提的坏账准备金额为

：7200 - 4400 = 2800（元）有关账务处理如下：借：管理费

用2800 贷：坏账准备2800 2005年5月20日，企业上年度已冲销

的1600元坏账又收回，款项已存入银行。有关账务处理如下

：借：应收账款1600 贷：坏账准备1600 借：银行存款1600 贷

：应收账款1600 2005年12月31日，企业应收账款余额

为1000000元。本年末坏账准备余额应为： $1000000 \times 5‰$

= 5000（元）到年末，计提坏账准备前的“坏账准备”科目

的贷方余额为： $7200 + 1600 = 8800$ （元）本年度应冲销多提

的坏账准备金额为： $8800 - 5000 = 3800$ （元）有关账务处理如

下：借：坏账准备3800 贷：管理费用3800 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