

2009年会计证考试《会计基础》复习重点(十)会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_542911.htm

第十二章应付职工薪酬的核算

本章涉及主要科目： 应付职工薪酬 第一节职工薪酬及其构成

1、职工薪酬包括以下内容：（简答，必须背下来） 职工工资、奖金、津贴和补贴； 职工福利费； 社会保险费：包括养老保险费、工伤保险费、失业保险费、医疗保险费、生育保险费； 住房公积金； 工会经费和职工教育经费； 非货币性福利； 辞退福利，即因解除与职工的劳动关系而给予的补偿； 其他与获得职工提供的服务有关的支出。

第二节应付职工薪酬的确认与计量 1、应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本； 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。除以上两点之外的职工薪酬，计入当期损益。

第三节应付职工薪酬的会计处理（此部分分录为重点）

第十三章往来款项的核算 本章涉及主要科目： 应收/应付账款；

应收/应付票据； 其他应收/应付款； 坏账准备； 资产

减值损失 第一节应收账款的核算 1、应收账款的入账价值：

销售货物或提供劳务的价款、增值税，及为购货方垫付的包装费、运杂费等。 2、商业折扣：或称“数量折扣”，是企业根据市场供需情况，或针对不同的顾客（如老顾客或大量购买其商品的顾客），在商品标价上给予的扣除。

3、现金折扣：是企业为了鼓励客户提前偿付货款而向客户提供的债务扣除。 一般用符号“折扣/付款期限”表示，如2/10，1/20

，N/30。 4、我国规定，现金折扣下，企业的应收账款按总

价法确认。5、总价法：是将未扣减现金折扣前的实际售价（即总价）作为应收账款的入账价值，把实际发生的现金折扣计入财务费用。6、坏账：指企业无法收回或收回的可能性极小的应收账款。由于发生坏账而产生的损失，称为坏账损失。7、符合下列条件的，应确认为坏账：债务人死亡，以其遗产清偿后仍然无法收回；债务人破产，以其破产财产清偿后仍然无法收回；债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小（如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等，以及3年以上的应收款项）8、企业应当定期或至少于年度终了对应收账款进行检查，对预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备。（判断）9、计提坏账准备的方法（简答）：应收账款余额百分比法；账龄分析法；销货百分比法10、销货百分比法：是根据赊销金额的一定百分比估计坏账损失，提取坏账准备。（判断）11、根据企业会计准则的规定，采用哪种方法计提坏账准备由企业自定。但一经确定，不得随意变更。如需变更，应当在会计报表附注中予以说明。12、坏账损失的会计处理：提取坏账准备时，借记“资产减值损失”账户，贷记“坏账准备”账户；发生坏账损失时，借记“坏账准备”账户，贷记“应收账款”账户；已确认并转销的坏账又收回时，借记“应收账款”账户，贷记“坏账准备”账户；同时，借记“银行存款”账户，贷记“应收账款”账户。例题：1、某企业采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，比例为5%。2003年末，应收账款余额为200,000元；2004年末，应收账款余额为150,000元；

2005年某日，发生坏账8,000元； 2005年末，应收账款余额为100,000元； 2006年某日，确认的坏账又收回1,000元； 2006年末，应收账款余额为180,000元。要求：写出每年末计提坏账准备及发生坏账、坏账又收回的相关分录。 应计提的坏账准备=200000×5%=10000元，坏账准备余额在贷方，为10000元。借：资产减值损失10000 贷：坏账准备10000 应计提的坏账准备=150000×5%-10000=-2500元，坏账准备余额在贷方，为7500元。借：坏账准备2500 贷：资产减值损失2500 坏账准备余额在借方，为500元。借：坏账准备8000 贷：应收账款8000 应计提的坏账准备=100000×5%
500=5500元，坏账准备余额在贷方，为5000元。借：资产减值损失5500 贷：坏账准备5500 借：应收账款1000 贷：坏账准备1000 借：银行存款1000 贷：应收账款1000 应计提的坏账准备=180000×5%-6000=3000元，坏账准备余额在贷方，为9000元。借：资产减值损失3000 贷：坏账准备3000

2、某企业以应收账款余额百分比法计提坏账准备，比例为5%。2004年末应收账款余额为150000元，坏账准备账户余额为贷方10000元，要求计算并提取2004年的坏账准备。2004年坏账准备=150000×5%-10000=-2500元 借：坏账准备2500 贷：资产减值损失2500

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