

《初级会计实务》资产应收及预付款计算真题解析会计初级
职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/550/2021_2022__E3_80_8A_E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_c43_550201.htm 04年计算题(有所改动).

甲企业采用备抵法核算坏账损失，经减值测试，按应收账款年末余额的5%计提坏账准备。2003年1月1日，甲企业应收账款余额为3000000元，坏账准备余额为150000元。2003年度

，甲企业发生了如下相关业务：(1)销售商品一批，增值税专用发票上注明的价款为5000000元，增值税额为850000元，货款尚未收到。(2)因某客户破产，该客户所欠货款10000元不能收回，确认为坏账损失。(3)收回上年度已转销为坏账损失的应收账款8000元并存入银行。(4)收到某客户以前所欠的货款4000000元并存入银行。

要求：(1)编制2003年度确认坏账损失的会计分录。(2)编制收到上年度已转销为坏账损失的应收账款的会计分录。(3)计算2003年末“坏账准备”科目余额。

(4)编制2003年末计提坏账准备的会计分录。(答案中的金额单位用元表示)

答案：(1)确认坏账损失。借：坏账准备 10000 贷：应收账款 10000 (2)收到上年度已转销的坏账损失，先恢复应收款项，再冲销。借：应收账款 8000 贷：坏账准备 8000 借：银行存款 8000 贷：应收账款 8000 (3)“坏账准备”科目的余额

坏账准备采用应收账款期末余额百分比法，期末坏账准备科目的余额为应收账款余额的一定比例，因此当期

期末坏账准备数额为期末应收账款余额乘以5%。
$$=(3000000 + 5000000 + 850000 - 10000 + 8000 - 8000 - 4000000) \times 5\% = 4840000 \times 5\% = 242000(\text{元})$$

(4)本题应计提的坏账准备数额， $242000 - (150000 - 10000 + 8000) = 94000$ 元。借：资产减值损失

94000 贷：坏账准备 94000|百考试题收集整理 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