

2009年《会计基础》往来款项的核算讲义(1)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_ti2020/588/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c42_588428.htm

一、 应收账款的入账价值 应收账款入账价值包括：销售货物或提供劳务的价款、增值税以及代购货方垫付的包装费和运杂费，确认入账价值时应考虑商业折扣和现金折扣。(1)注意商业折扣在销售时已经发生，企业只需要按扣除商业折扣后的净额确认销售收入和应收账款。(2)我国《企业会计制度》规定，企业应收账款的入账价值，应按总价法确认。现金折扣中，应收账款的入账价值是扣除现金折扣前的金额，实际发生的现金折扣作为理财费用，计入“财务费用”。

二、 坏账和坏账损失的核算

1、 坏账的确认情况：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 债务人较长时间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可能性极小(债务单位撤销、破产、资不抵债、发生自然灾害以及3年以上的应收款项)

2、 坏账准备的提取方法 当期提取的坏账准备=当期按应收账款计算应提取的坏账准备金额-本科目的贷方余额

提取坏账准备时：借：资产减值损失 贷：坏账准备

冲减坏账准备时：借：坏账准备 贷：资产减值损失

发生坏账损失时：借：坏账准备 贷：应收账款

已经确认的坏账又收回：借：应收账款 贷：坏账准备

同时：借：银行存款 贷：应收账款

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