

会计证考试辅导：应收账款的核算会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_622605.htm 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。 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