

注册税务师考试辅导：考核坏账的核算注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/640/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_640570.htm 《财务与会计》试题中，有四道大题，总共40分。一般情况下，三道大题为会计题，一道大题为财务题。这些大题难度较大、综合性比较强。下面通过讲解计算分析和综合题，把知识点串联起来，理清做大题的思路；同时将前面所学的知识点进行不断复习。

【例】考核坏账的核算齐鲁公司有关资料如下：（1）该公司2007年初坏账准备贷方余额为500000元，年末应收款项余额为12540000元，经过减值测试，公司决定按5%计提坏账准备。（2）2008年3月经过核实，应收甲公司11550元和乙公司8250元的两笔货款已无法收回，转为坏账损失。（3）2008年7月，该公司收到于3月份已转为坏账损失的甲公司账款11550元。（4）至2008年12月31日，该公司应收款项共计19960000元，经过减值测试，公司决定仍按5%计提坏账准备。要求：根据上述资料，回答以下问题：（1）公司计提坏账准备的应收款项的范围包括（ ）。A.应收账款B.应收账款和其他应收款C.其他应收款D.应收账款、应收票据、应收股利、应收利息、其他应收款、预付账款等（2）该公司在2007年末计提坏账准备的会计处理为（ ）。A.借：资产减值损失计提的坏账准备627000 贷：坏账准备627000B.借：管理费用627000 贷：坏账准备627000C.借：资产减值损失计提的坏账准备127000 贷：坏账准备127000D.借：管理费用127000 贷：坏账准备127000（3）该公司收到于3月份已转为坏账损失的甲公司账款11550元时的账务处理为（ ）。A.借：应收

账款甲公司11550 贷：坏账准备11550B.借：银行存款11550 贷：管理费用11550C.借：银行存款11550 贷：坏账准备11550D.借：银行存款11550 贷：应收账款甲公司11550 (4) 2008年12月31日，齐鲁公司应该计提坏账准备()元。

A.998000B.390800C.367700D.379250 【答案】(1) D 【解析】

计提坏账准备的范围包括应收账款、应收票据、应收股利、应收利息、其他应收款、预付账款等应计提坏账准备。(2)

) C 【解析】2007年末应该提取坏账准备 = $12540000 \times 5\%$

- $500000 = 627000 - 500000 = 127000$ (元)；应计入资产减值损失，而不是管理费用科目。(3) AD 【解析】确认坏账损失后又收回的，必须增加坏账准备和应收账款，作两笔分录：

借：应收账款 贷：坏账准备
借：银行存款 贷：应收账款

(4) D 【解析】2008年末应该计提坏账准备 = $19960000 \times 5\%$

- $(627000 + 11550 - 8250 - 11550) = 998000 - 618750 = 379250$ (元)
) 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