

会计基础与实务的复习总结6 PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/66/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E5\\_9F\\_BA\\_E7\\_c42\\_66564.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_9F_BA_E7_c42_66564.htm)

工资及福利费的核算  
工资总额是指各单位在一定时期内直接支付给本单位全体职工的劳动报酬总数。工资总额由6个部分组成：计时工资、计件工资、奖金、津贴和补贴、加班加点工资、特殊情况下支付的工资。这是指支付给职工的超额劳动报酬和增收节支的劳动报酬。例如：工伤、产假、计划生育假、婚丧假、探亲假和定期休假等，均按计时工资标准支付。病假则按病期的长短（6个月以下为短期，6个月以上为长期）和工龄的长短，按计时工资的一定比例支付。工资核算的原始记录：考勤记录和产量记录。提取应付福利费计算公式为： $\text{提取福利费的工资总额} \times 14\%$ 。应付福利费的列支渠道与工资费用的分配去向基本一致，唯一的区别是：根据福利部门人员工资计提的福利费应计入“管理费用”帐户的借方。往来款项的核算  
应收帐款的核算：  
商业折扣：它是销货企业为了鼓励客户多购买商品而在商品标价上给与的折扣。商业折扣在销售发生时即已发生，企业只需按扣除商业折扣后的净额确认销售收入和应收帐款。  
现金折扣：它是指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。它使企业的应收帐款的实际数额因客户的付款时间而异，应收帐款价值的确定有两种方法：总价法和净价法。根据我国的会计制度规定，企业的应收帐款应按总价法确定。  
坏帐损失的核算：一般来讲，企业应收帐款符合下列条件之一的，应确认为坏帐：债务人死亡，以其遗产清偿后仍无法收回；债务人破产，以其破产财产清偿后仍无法收

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（如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付的债务等，以及3年以上的应收款项）。坏帐准备的提取方法：应收帐款余额百分比法帐龄分析法销货百分比法公式计算：当期应提取的坏帐准备=当期按应收帐款计算应计提的坏帐准备金额-（ ）本科目的贷方余额（或借方余额）其他应收款的核算：其他应收帐款是指除应收票据、应收帐款、预付帐款以外的其他各种应收、暂付款项。其主要内容包括：应收的各种赔款。应收的各种罚款。存出保证金，如：租入包装物支付的押金；备用金应向职工收取的各种垫付的款项。应付帐款的核算：应付帐款是指企业因购入材料、商品和接受劳务供应等应支付给供应者的款项。应付帐款的入帐时间应为商品货物所有权发生转移的时间。其他应付款的核算：其他应付款是指与企业购销业务没有直接关系的应付、暂付款项，包括应付租入包装物的租金，经营租入固定资产的应付租金、出租或出借包装物收取的押金、应付及暂收其他单位的款项、应付职工统筹退休金等。

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](http://www.100test.com)