

中级考试会计科目考前培训基础班讲义7 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_69979.htm P31

【例2-5】 【答疑编号0220004：针对该题提问】某企业从2000年开始计提坏账准备。2000年末应收账款余额为1200000元，该企业坏账准备的提取比例为5‰。则2000年末应计提的坏账准备为：坏账准备提取额=1200000×5‰=6000（元）。账务处理如下：借：管理费用 6000 贷：坏账准备 6000 2001年11月，企业发现有1600元的应收账款无法收回，按有关规定确认为坏账损失。账务处理如下：借：坏账准备 1600 贷：应收账款 1600 2001年12月31日，该企业应收账款余额为1440000元。按本年年末应收账款余额计算应计提的坏账准备金额（即坏账准备的余额）为：1440000×5‰=7200（元）。年末计提坏账准备前，“坏账准备”科目的贷方余额为：6000-1600=4400（元）年末应补提的坏账准备金额为：7200-4400=2800（元）。账务处理如下：借：管理费用 2800 贷：坏账准备 2800 2002年5月20日，接银行通知，企业上年度已冲销的1600元坏账又收回，款项已存入银行，有关账务处理如下：借：应收账款 1600 贷：坏账准备 1600 借：银行存款 1600 贷：应收账款 1600 2002年12月31日，企业应收账款余额为1000000元。本年末坏账准备余额应为：1000000×5‰=5000（元）。至年末，计提坏账准备前的“坏账准备”科目的贷方余额为：7200-1600=5600（元）年末应冲销多提的坏账准备金额为：5600-5000=600（元）。账务处理如下：借：坏账准备 600 贷：管理费用 600

【例题6】某公司2005年成立并开始采用应收账款余额百分比

法计提坏账准备，计提比率为2%。2005年末应收账款余额750万元；2006年2月确认坏账损失15万元，2006年11月收回已作为坏账损失处理的应收账款3万元，2006年末应收账款余额600万元，该企业2006年末提取坏账准备的金额是（ ）万元。

A.9 B.15 C.12 D.3 【答疑编号0220005：针对该题提问】

【答案】A 【解析】2006年末“坏账准备”科目的余额=600

$\times 2\% - (750 \times 2\% - 15 + 3) = 9$ （万元）。（二）账龄分析法：其原理与应收款项余额百分比法一致，是应收款项余额百分比法的具体化。P30 【例2-4】

【答疑编号0220006：针对该题提问】某企业2003年12月31日应收账款账龄及估计坏账损失如表2-1所示。表2-1 单位：元

应收账款账龄	应收账款金额	估计损失（%）	估计损失金额
1年以内	60000	5	3000
1-2年（含1年）	40000	10	4000
2-3年（含2年）	30000	30	9000
3-4年（含3年）	10000	100	10000
合计	140000		26000

如表2-1所示，该企业2003年12月31日估计的坏账损失为26000元，所以，“坏账准备”

科目的账面余额应为26000元。假设在2003年12月31日估计坏账损失前，“坏账准备”科目有贷方余额24000元，则该企业还应计提2000（26000 - 24000）元。有关账务处理如下：借

：管理费用 2000 贷：坏账准备 2000 再假设2003年12月31日在估计坏账损失前，“坏账准备”科目有贷方余额29000元，则该企业应冲减3000（29000 - 26000）元。有关账务处理如下：借

：坏账准备 3000 贷：管理费用 3000

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