

中级考试会计科目考前培训基础班讲义6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c44\\_69984.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_69984.htm) 第三节 预付账款及其他应收款

一、预付账款 预付账款不多的企业，也可以将预付的货款记入“应付账款”科目的借方。企业的预付账款如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，应将原记入预付账款的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备。

二、其他应收款 P27 其他应收款核算的内容包括：（1）应收的各种赔款、罚款；（2）应收出租包装物的租金；（3）应向职工收取的各种垫付款项；（4）备用金；（5）存出的保证金；（6）预付账款转入；（7）其他各种应收、暂付款项。

【例题3】下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。 A.应收的各种赔款 B.预付账款转入 C.预付给供应单位货款 D.应收股利

【答疑编号0220001：针对该题提问】 【答案】AB 第四节 坏账 一、坏账的概念及坏账损失的确认 P27 （一）坏账的概念 坏账是指企业无法收回或收回的可能性极小的应收款项。由于发生坏账而产生的损失，称为坏账损失。

（二）坏账损失的确认 1.企业应于会计期末对应收款项进行检查，具体分析各项应收款项的特性、金额的大小、信用期限、债务人的信誉和当时的经营情况等因素，确定各项应收款项的可收回性，预计可能产生的坏账损失。对预计可能产生的坏账损失，应计提坏账准备。一般来讲，企业应收款项符合以下条件之一的，应确认为坏账：（1）因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，确实不能收回；（2

)因债务单位撤销、资不抵债或现金流量严重不足，确实不能收回；(3)因发生严重的自然灾害等导致债务单位停产而在短时间内无法偿付债务，确实无法收回；(4)因债务人逾期未履行偿债义务超过3年，经核查确实无法收回。除有确凿证据表明该项应收款项不能收回或收回的可能性不大外(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)，下列各种情况不能全额计提坏账准备：当年发生的应收款项；计划对应收款项进行重组；与关联方发生的应收款项；其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。

2.企业计提坏账准备的方法由企业自行确定。企业应当制定计提坏账准备的政策，明确计提坏账准备的范围、提取方法、账龄的划分和提取比例，按照管理权限，经股东大会或董事会，或经理(厂长)会议或类似机构批准，并按照法律、行政法规的规定报有关各方备案。

3.企业的预付账款，如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，应将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备。

二、坏账损失的核算 坏账损失的核算方法有直接转销法和备抵法两种。企业会计制度规定，企业只能采用备抵法核算坏账损失。企业采用备抵法进行坏账核算时，首先应按期估计坏账损失，计入管理费用，实际发生坏账时，冲减计提的坏账准备金。

【例题4】下列各项中，会引起应收账款账面价值发生变化的有( )。

(2003年考题) A.结转到期不能收回的应收票据 B.计提应收账款坏账准备 C.收回应收账款 D.收回已转销的坏账 【答疑编

号0220002：针对该题提问】 【答案】 ABCD 【例题5】 下列内容中，应在“坏账准备”账户贷方反映的有（ ）。 A.提取的坏账准备 B.坏账回收 C.发生的坏账损失 D.冲销的坏账准备

【答疑编号0220003：针对该题提问】 【答案】 AB （一）应收款项余额百分比法：期末按应收款项余额一定比例计算的金额为本期坏账准备期末贷方余额。 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)