

CPA教材难点讲义《会计合并报表》 - 第二部分3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_CPA_E6_95_9_9_E6_9D_90_E9_c45_72608.htm 内部应收应付帐款及坏帐准备的抵销 上海网友：CJ

二、内部应收应付帐款及坏帐准备的抵销
(一) 内部应收应付帐款的抵销 借：应付帐款 贷：应收帐款 说明：这笔业务在以后年度无须编制递延抵销分录。

(二) 坏帐准备的抵销 借：坏帐准备（期末内部应收帐款计提的坏帐准备余额） 贷：管理费用（借或贷、差额） 年初未分配利润（期初内部应收帐款计坏帐准备余额） 说明：本抵销分录公式适用于当年及以前年度坏帐准备的抵销。【例3】某

集团公司自1991年开始用备抵法核算坏帐，且1991-1994年间内部未发生坏帐，有关资料如下： 年份 内部应收帐款年末余额 计提坏帐比例
1991 10000 5%
1992 15000 5%
1993 10000 3%
1994 12000 3%

1991年： 借：坏帐准备50 贷：管理费用50
1992年： 借：坏帐准备75 贷：期初未分配利润50 管理费用25 说明：

坏帐准备 = 当年内部应收帐款年末余额 × 当年计提比例
= 15000 × 5% = 75元 年初未分配利润 = 上期期末内部应收

帐款年末余额 × 上年计提比例 = 10000 × 5% = 50元 管理费

用为轧差数 = 75 - 50 = 25元。 1993年： 借：坏帐准备30 管理

费用45 贷：期初未分配利润75 说明： 坏帐准备 = 当年内部

应收帐款年末余额 × 当年计提比例 = 10000 × 3% = 30元 年

初未分配利润 = 上期期末内部应收帐款年末余额 × 上年计提

比例 = 15000 × 5% = 75元 管理费用为轧差数 = 75 - 30 = 45

元。 1994年 借：坏帐准备36 管理费用6 贷：期初未分配利

润30 说明： 坏帐准备 = 当年内部应收帐款年末余额 × 当年

计提比例 = $12000 \times 3\text{‰} = 36\text{元}$ 年初未分配利润 = 上期期末

内部应收帐款年末余额 $\times$ 上年计提比例 = $10000 \times 3\text{‰} = 30\text{元}$

管理费用为轧差数 = $36 - 30 = 6\text{元}$ 。（三）其他债权债务的抵销
1、内部应收票据与应付票据的抵销 借：应付票据 贷：应收票据
2、内部预付帐款与预收帐款的抵销 借：预收帐款 贷：预付帐款
3、内部应收股利与应付股利的抵销 借：应付股利 贷：应收股利
4、内部其他应收款与其他应付款的抵销 借：其他应付款 贷：其他应收款
注意：以上抵销分录每年年末应根据各帐户余额编制，并非只编制发生当年。

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