

06年CPA考试审计辅导内部讲义(十八) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_06_E5_B9_B4)

CPA\_E8\_80\_c45\_73555.htm 应收账款重分类 1. (综05) Y公司原采用余额百分比法计提坏账准备，计提比例为应收账款（包括应收账款和其他应收款）余额的5%。为更合理地核算坏账，Y公司董事会决定自2004年度起改按账龄分析法计提坏账准备，根据债务单位的财务状况、现金流量等情况确定对应收账款计提坏账准备的比例分别为：账龄1年（含1年，以下类推）以内的按其余额的6%计提；账龄1-2年的，按其余额的30%计提；账龄2-3年的，按其余额的50%计提；账龄3年以上的，按其余额的80%计提。Y公司2004年度未审会计报表尚未根据董事会的决定按账龄分析法计提坏账准备，应收账款和其他应收款相应的坏账准备期末余额分别为160万元和52万元，应收账款和其他应收款的账面余额分别为3200万元和1040万元，其明细余额组成分别为：

客户名称	账龄1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应收账款	20150000	150000	2000000	2576078000
其他应收款	600000	54000	10000000	02160240932000
小计	28750000	02214240957760	78000	78000
客户名称	账龄1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
其他应收款	5250000	32000	324200	20000
其他应收款	600000	245800	28000	1500000
小计	9782000	245800	324200	48000

【要求】针对资料中的事项，如果不考虑重要性水平，请判断A和B注册会计师是否需要提出审计处理建议，若需提出审计调整建议，请直接列示审计

调整分录（包括报表重分类分录）。审计调整分录均不考虑对期末结转损益的影响。【答案】（2005年）对于资料中出现贷方余额的应收账款和其他应收款，应提请Y公司按会计制度规定作以下报表重分类调整分录：借：应收账款 b公司200万元贷：预收账款 b公司200万元借：其他应收款 i公司150万元贷：其他应付款 i公司150万元进行上述重分类调整后，Y公司应对应收账款计提的坏账准备为

$$(28750000 + 2000000) \times 6\% + 2214240 \times 30\% + 957760 \times 50\% + 780000 \times 80\% = 3050552 \text{元}$$

，从而应补提  $3050552 - 1600000 = 1450552$ 元。相应的审计调整分录为：借：管理费用 计提的坏账准备1450552元贷：应收账款 坏账准备1450552元同时，Y公司还应按账龄分析法对其他应收款补提坏账准备。考虑到重分类调整后，Y公司应计提的坏账准备为

$$(9782000 + 1500000) \times 6\% + 245800 \times 30\% + 324200 \times 50\% + 48000 \times 80\% = 951160 \text{元}$$

，从而应补提坏账准备  $951160 - 520000 = 431160$ 元。相应的调整分录为：借：管理费用 计提的坏账准备431160元其他应收款 坏账准备431160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](http://www.100test.com)