

注册会计师考试与《审计》密切的会计知识摘编 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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_73644.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73644.htm) 坏账及坏账准备 坏账（概念）坏账损失的会计处理 备抵法 新的会计制度要求不允许使用直接转销法 应收账款余额百分比法 计提坏账准备 借：管理费用 贷：坏账准备 若坏账准备有贷方余额且  $>$  应计提的坏账数额 要冲销 借：坏账准备 贷：管理费用 若坏账准备账户，没提准备之前有贷方余额  $<$  应收账款  $\times$  坏账% 补提差额 借：管理费用 贷：坏账准备 若坏账准备还未提，就有借方余额，应提取的数额：应收账款余额  $\times$  坏账% 坏账准备账户的借方余额。 借：管理费用 贷：坏账准备 与会计政策变更内容的联系：原采用直接转销法，现改用备抵法 与合并会计的报表的联系 母公司销售给子公司产品，形成应收账款 坏账准备 单项计提准备 根据企业应收款项收回的可能性来确定应计提的数额。 若计提坏账准备低于5%，要在会计报表附注中进行披露 若计提坏账准备高于40%，要在会计报表附注中进行披 不能100%计提坏账准备的条件：1.若进行债务重组的应收账款.2.账龄没超过一年的应收账款.3.若应收账款是关联方之间所发生的应收账款，一般不能100%计提，若关联方的. 应收账款收回的可能性非常小时，或关联方已经破产清理了，也100%计提。 2.投资 短期投资 一、入账价值的确定：买价 相关税费 若买价中包含已经宣告发放，但尚未支取的股利部分 应从买价中扣出作为应收股利或应收利息 例：03年4月1日A企业购买B企业股票，股价5.1元/股，03年3月B宣告发放02年的股利 0.1元/股，购买了100万股，支付了510万 借：

短期投资 500 应收股利 10 贷：银行存款 510 若购买时还支付了3万元的税费 借：短期投资 503 应收股利 10 贷：银行存款 513 例：B企业02.1.1发行三年期的债券，A企业03.1.1购买债券（不准备长期持有），面值100万，年利率12%，购买时支付了112万（支付利息不作为成本，计入应收利息）若购买的债券没有形成利息 记入短期投资成本.若是按年进行计息的（债券是到期一次还本付息） 记入短期投资成本 二、短期投资的收利 短期投资收到股利或利息：短期投资收到的股利或利息是不是当初垫的 垫的 应收股利（利息）收到时 冲减应收股利（利息） 借：银行存款 贷：应收股利（利息） 赚的 冲减投资成本 借：银行存款 贷：短期投资 三、短期投资的期末计价 短期投资成本 > 市价 计提准备 借：投资收益 贷：短期投资跌价准备 短期投资计提准备与存货计提准备一样 四、短期投资的处置 涉及到确认投资收益或投资损失 处置短期投资 转出账面价值 长期股权投资 成本法下受资企业宣告发放股利时 投资企业：确认投资收益或冲减投资成本 例：02投资，03.5月宣告发放股利，赚了10万，发放6万，占10%，确认投资收益6000元 若是03.1.1投资，发放的是02年赚的冲减投资成本 借：应收股利 贷：长期股权投资- × × 02.1.1投资，03.5月宣告发放股利，02年赚了6万，03年发放了10万 有冲减成本，有确认投资收益 应冲减初始投资成本的金额 = （投资后至本年末止被投资单位累积分派的利润或现金股利-投资后至上半年末止被投资单位累积实现的净损益）× 投资企业的持股比例-投资企业已冲减的初始投资成本 03年1.1投资，03.5月分派股利，投资后至本年末为止分派了10万的股利，投资后至上年末为止获利为0，占10%  $(10-0) \times 10\% = 1$ 万

冲减投资成本 应冲减成本 = (分-赚) × 比-原例 (1) 1996年1月1日投资时 借：长期股权投资-C公司 110000 贷：银行存款 110000 (2) 1996年5月2日宣告发放现金股利时 借：应收股利 10000 贷：长期股权投资-C 10000 (3) 1997年5月1日宣告发放现金股利时 冲减的投资成本 (100000 300000-400000) × 10% - 10000 = -10000 (3) 1997年5月1日宣告发放现金股利时 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)