

注册会计师CPA《会计》科目易忘易错易混知识点 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_73710.htm

计提八大准备，有三个列支渠道，即一般性流动资产（存货）项目计提准备，计入管理费用；投资性项目（长短期投资）计提准备，计入投资收益；一般长期资产（固定、无形资产）项目计提准备，计入营业外支出。

2、其他货币资金包括7项：外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金存款、信用卡存款、在途货币资金、存出投资款。

3、如果有确凿证据表明存在银行或其他金融机构的款项已经部分不能收回，或者全部不能收回的，例如，吸收存款的单位已宣告破产，其破产财产不足以清偿的部分，或者全部不能清偿的，应当作为当期损失，冲减银行存款，借记“营业外支出”科目，贷记“银行存款”科目。

4、其他应收款包括企业应收的各种赔款、存出保证金、备用金以及应收的各种垫付款。

5、坏账准备计提分录：
计提坏账准备时 借：管理费用 贷：坏账准备
发生坏账时 借：坏账准备 贷：应收账款
转销的坏账又收回 借：应收账款 贷：坏账准备
借：银行存款 贷：应收账款
冲回多提的坏账准备 借：坏账准备 贷：管理费用来源
：www.examda.com

6、下列坏账核算方法发生变化应作为会计政策变更处理 如果坏账的核算方法由直接转销法改为备抵法，应按会计政策变更处理；在坏账准备采用备抵法核算的情况下，由原按应收账款期末余额的3‰至5‰计提坏账准备（即固定比例）改为根据实际情况由企业自行确定计提比例计提(自由比例)坏账准备，应作为会计政策变更处理。7

、业由按余额百分比法（自行确定计提比例）改按账龄分析法或其他合理的方法计提坏账准备，或由账龄分析法改按余额百分比法或其他合理的方法计提坏账准备，均作为会计估计变更，采用未来适用法进行会计处理。8、 赊销百分比法不考虑期初余额（另外，双倍余额递减不考虑净残值）9、工程物资不属于企业的存货范围。10、在确定存货成本的过程中，需要注意的是，下列费用不应当包括在存货成本中，而应当在发生时确认为当期费用：(1)非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用，如由自然灾害而发生的直接材料，直接人工及制造费用；(2)一般（除非必要）仓储费用，计入管理费用；(3)流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费，计入营业费用（因为其成本只包括采购成本、关税及其他税金）。不同来源的存货，其成本构成不同：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