

注会考前辅导《会计》第十九章学习辅导(5) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_74573.htm

1、初次编制合并会计报表时的抵销处理 在应收账款采用备抵法核算其坏账损失的情况下，在编制合并会计报表时，随着内部应收账款的抵销，与此相联系也须将内部应收账款计提的坏账准备予以抵销。内部应收账款抵销时，其抵销分录为：借记“应付账款”项目，贷记“应收账款”项目；内部应收账款计提的坏账准备抵销时，其抵销分录为：借记“坏账准备”项目，贷记“管理费用”项目。

2、连续编制合并会计报表时内部应收账款坏账准备的抵销处理 编制合并会计报表时必须将上期因内部应收账款计提的坏账准备抵销而抵销的管理费用对本期期初未分配利润的影响予以抵销，调整本期期初未分配利润的数额。其步骤为：首先，将内部应收账款与应付账款予以抵销，即按内部应收账款的数额，借记“应付账款”项目，贷记“应收账款”项目。其次，应将上期管理费用中抵销的内部应收账款计提的坏账准备对本期期初未分配利润的影响予以抵销。借记“坏账准备”项目，贷记“期初未分配利润”项目。再次，对于本期内部应收账款在个别会计报表中提取（或者冲销）的坏账准备的数额（本期内部应收账款增减数额计提的坏账准备）也应予以抵销。借记“坏账准备”项目，贷记“管理费用”项目（或按照本期期末内部应收账款在个别资产负债表中冲销的坏账准备的数额，借记“管理费用”项目，贷记“坏账准备”项目）。内部应收账款本期余额与上期余额的大小不同，本步骤会计处理也不同：（1）内

部应收账款本期余额与上期余额相等时的抵销处理。本步骤不作处理。（2）内部应收账款本期余额大于上期余额时的抵销处理。借记“坏账准备”项目，贷记“管理费用”项目；（3）内部应收账款本期余额小于上期余额时的抵销处理。借记“管理费用”项目，贷记“坏账准备”项目。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