土地估价相关经济理论与方法各章讲解10 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/84/2021_2022__E5_9C_9F_E5_9C_B0_E4_BC_B0_E4_c51_84854.htm

第五节 应收及预付款项

一、应收账款的计价 应收账款是指企业因销售商品、产品或提供劳务而形成的债权。一般应该按买卖双方成交时的价格计算。

应收账款会发生坏帐，一般来说，企业的应收账款符合下列条件之一的，应确认为坏账：

1、债务人死亡，以其遗产清偿后仍然无法收回。

2、债务人破产，以其破产财产清偿后仍然无法收回。

3、债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

应当指出，对已确认为坏账的应收账款，并不意味着企业放弃其追索权，一旦重新收回，应及时入账。

（二）坏账损失的会计处理

1、直接转销法 采用直接转销法确认坏账损失时，直接计入“管理费用”科目，在坏账收回时，直接冲减“管理费用”科目。

2、备抵法 采用这种方法，一方面按期估计坏账损失记入“管理费用”；

一方面设置“坏账准备”科目，待实际发生坏账时冲销坏账准备和应收账款金额，使资产负债表上的应收账款反映扣减估计坏账后的净值。

备抵法首先要按期估计坏帐损失。估计坏帐损失主要有三种方法，即应收账款余额百分比法、龄帐分析法和销货百分比法。

二、预付账款 预付账款与应收账款不同，预付账款是企业预付给供货方购货款项而产生的债权。可以单独设置“预付账款”科目核算。预付账款业务不多的企业，也可以通过“应付账款”核算。预付账款的账务处理主要包括预付货款、收到货物以及补付货款等业务事项。

三、其他应收项目 第六节 存

货 一、存货的范围 二、存货的计价 三、存货的核算 第七节
长期投资 一、长期投资的概念与分类 长期投资是指短期投资
以外的投资，包括长期债权投资和长期股权投资。 二、长期
投资成本的确定 三、长期投资成本的确定 长期投资的核算 1
．长期债权投资的核算。包括长期债券投资和其他债权投资
。长期债券投资应以取得时的投资成本入账。为了核算长期
债券投资，企业应设置“长期债权投资”科目，并设置“面
值”“相关费用”“溢价”“折价”和“应记利息”明细科
目。 2．长期股权投资的核算。包括长期股票投资核算和其
他股权投资核算。长期股票投资应以取得时的投资成本入账
。为了核算长期股权投资，应设置“长期股权投资”等科目
。长期股权投资的核算方法包括成本法和权益法。 第八节 固
定资产 一、固定资产的概念与确认标准 二、固定资产的分类
与计价 1.固定资产的分类 2.固定资产的计价 三、固定资产增
减核算 四、固定资产折旧的核算（一）固定资产计提折旧的
范围（二）固定资产及其折旧的方法（三）固定资产折旧的
会计处理 第九节 无形资产的核算 一、无形资产的特征与分类
二、无形资产的计价 三、无形资产的摊销原则 第十节 递延资
产与其他资产 一、递延资产 二、其他资产 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