

第八章 流动资产(一)

【知识点 2】应收款项的核算 2 (★★)

【2017·单选题】

甲公司按期末应收款项余额的 5%计提坏账准备。2015 年 12 月 31 日应收款项余额 240 万元。2016 年发生坏账 30 万元，已核销的坏账又收回 10 万元。2016 年 12 月 31 日应收款项余额 220 万元，则甲公司 2016 年末应计提坏账准备金额为 () 万元。

- A. -9 B. 19 C. -29 D. 49

【答案】B

【解析】2016 年末应计提坏账准备金额 = $220 \times 5\% - (240 \times 5\% - 30 + 10) = 19$ (万元)。

【2019·单选题】

甲公司采用备抵法核算应收账款的坏账准备。按应收款项余额的 5%计提坏账准备，2019 年度发生坏账 56 万元，收回上一年已核销的坏账 20 万元。2019 年末应收款项余额比 2018 年末增加 1200 万元，则甲公司 2019 年年末应计提坏账准备金额为 () 万元。

- A. 24 B. 96 C. 60 D. 136

【答案】B

【解析】本期应计提的坏账准备 = $1200 \times 5\% - (-56 + 20) = 96$ (万元)

【2020·单选题】

甲公司采用备抵法核算应收款项的坏账准备，期末按应收款项余额的 5%计提坏账准备。2018 年末应收款项期末余额 5600 万元，2019 年发生坏账损失 300 万元，收回上一年已核销的坏账 50 万元，2019 年末应收款项期末余额 8000 万元。不考虑其他因素，则甲公司 2019 年应收款项减值对当期利润总额的影响金额为 () 万元。

- A. -420 B. -370 C. -170 D. -120

【答案】B

【解析】2018 年年末坏账准备余额 = $5600 \times 5\% = 280$ (万元)，2019 年补提坏账准备前坏账准备余额 = $280 - 300 + 50 = 30$ (万元)，2019 年应计提的坏账准备 = $8000 \times 5\% - 30 = 370$ (万元)，甲公司 2019 年应收账款补提坏账准备影响利润总额的金额为 -370 万元，选项 B 正确。

会计分录如下：

2019 年发生坏账：

借：坏账准备 300
 贷：应收账款 300

2019 年收回坏账：

借：应收账款 50
 贷：坏账准备 50

借：银行存款 50
 贷：应收账款 50

2019 年期末补提坏账准备：

借：信用减值损失 370
 贷：坏账准备 370

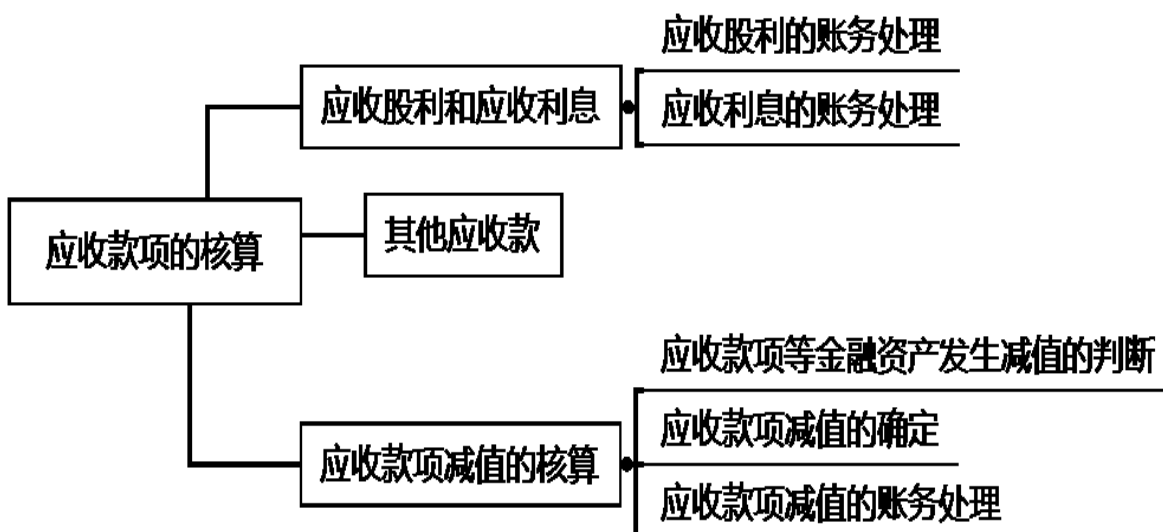
【例题·多选题】下列各项中，减少应收账款账面价值的有 ()。

- A. 计提坏账准备 B. 收回转销的应收账款 C. 收回应收账款
D. 转销无法收回的采用备抵法核算的应收账款 E. 将应收票据转入应收账款

【答案】ABC

【解析】选项 D，转销无法收回的采用备抵法核算的应收账款的分录为：“借：坏账准备，贷：应收账款”，不减少应收账款账面价值。选项 E，将应收票据转入应收账款的分录为：“借：应收账款，贷：应收票据”。

知识点回顾



本章回顾

