



经典例题

【单选题】2022年 12 月初，A公司“坏账准备”科目贷方余额为 6 万元。12 月 31 日，“应收账款”科目借方余额为 100 万元，经减值测试，该公司应收账款预计未来现金流量现值为95 万元。该公司2022年末应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

- A. -1
- B. 1
- C. 5
- D. 11



经典例题

答案：A

解析：期末应计提的坏账准备=100-95-6=-1(万元)。



经典例题

【单选题】2022年 12 月 1 日，某公司“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为 1 万元。12 月 16 日，收回已作坏账转销的应收账款 1 万元。12 月 31 日，应收账款账面金额为 120 万元。经减值测试，应收账款的预计未来现金流量现值为 108 万元，不考虑其他因素，12 月 31 日该公司应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

- A. 12
- B. 13
- C. 10
- D. 11



经典例题

答案：C

解析：应计提的坏账准备= $(120-108) - (1+1) = 10$ （万元）。



第三节 应收及预付款项

【例3-28】2021年12月31日,甲公司应收丙公司的账款余额为1 000 000元,甲公司根据企业会计准则确定应计提坏账准备的金额为100 000元。甲公司应编制如下会计分录:

借: 信用减值损失——计提的坏账准备	1 00 000
贷: 坏账准备	100 000



第三节 应收及预付款项

【例3-29】承【例3-28】2022年6月，甲公司应收丙公司的销货款实际发生坏账损失30 000元。甲公司应编制如下会计分录：

借：坏账准备	30 000	
	贷：应收账款	30 000



第三节 应收及预付款项

【例3-30】承【例3-28】和【例3-29】，假定甲公司2022年12月31日应收丙公司的账款余额为1200 000元，甲公司根据预计信用减值损失对该应收账款应计提120 000元坏账准备，即2022年12月31日甲公司“坏账准备”科目的贷方余额应为12 0000元。计提坏账准备前，“坏账准备”科目的实际余额为贷方70 000元（100 000-30 000），因此，本年末应计提的坏账准备金额为50000元（120 000-70 000）。

甲公司应编制如下会计分录：

借：信用减值损失——计提的坏账准备	50 000
贷：坏账准备	50 000



第三节 应收及预付款项

【例3-31】2022年1月20日,甲公司收回2021年已作坏账转销的应收账款20 000元,存入银行。甲公司应编制如下会计分录:

借: 应收账款	20 000	
	贷: 坏账准备	20 000
借: 银行存款	20 000	
	贷: 应收账款	20 000



第三节 应收及预付款项

【总结】坏账对应收账款的影响（账面余额和账面价值）

应收账款账面价值 = 账面余额 - 坏账准备

1. 计提坏账准备时	借：信用减值损失 贷：坏账准备	减少应收账款的 账面价值
2. 冲减多计提（转回） 坏账准备时	借：坏账准备 贷：信用减值损失	增加应收账款的 账面价值
3. 实际发生（确认/转 销）坏账损失时	借：坏账准备 贷：应收账款等	不影响应收账款 的账面价值



第三节 应收及预付款项

相关会计分录		对应收账款账面价值的影响
4. 已确认并转销的应收款项以后又收回的 (收回坏账的账务处理)	借：应收账款等 贷：坏账准备 同时 借：银行存款 贷：应收账款等	第一笔 不影响 应收账款账面价值 第二笔 减少 应收账款的账面价值



经典例题

【单选题】2019年初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为10万元，当期实际发生坏账损失5万元。经减值测试，2019年年末“坏账准备”科目应保持的贷方余额为16万元。不考虑其他因素，年末该企业应计提坏账准备的金额为（ ）万元。（2020年）

- A. 11
- B. 6
- C. 16
- D. 1



经典例题

答案：A

解析：实际发生坏账损失时：

借：坏账准备 5

贷：应收账款 5

计提坏账准备前，“坏账准备”科目的贷方余额=10-5=5

（万元）。所以，该企业年末应计提的坏账准备=“坏账准备”科目年末应有余额-计提坏账准备前“坏账准备”科目的贷方余额=16-5=11（万元）



经典例题

【单选题】某企业年初“坏账准备”科目的贷方余额为20万元，本年收回上年已确认为坏账的应收账款5万元，经减值测试并确定“坏账准备”科目年末贷方余额应为30万元。不考虑其他因素，该企业年末应计提的坏账准备为（ ）万元。

(2018)

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 30



经典例题

答案：A

解析：本年收回上年已确认为坏账的应收账款5万元，分录为

借：应收账款	5		
		贷：坏账准备	5
借：银行存款	5		
		贷：应收账款	5

此时坏账准备贷方金额=20+5=25（万元），因年末坏账准备科目贷方余额为30万元，故年末应计提坏账准备金额=30-25=5（万元）。



经典例题

【单选题】某公司按应收款项余额的5%计提坏账准备。

2021年12月31日应收款项余额为240万元。2022年发生坏账损失30万元，收回已核销的应收款项10万元，2022年12月31日应收款项余额为220万元。则该公司2022年末应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

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



经典例题

答案：C

解析：该公司2016年末应计提的坏账准备 = $220 \times 5\% - (240 \times 5\% + 10 - 30) = 19$ （万元）。



本节总结

应收票据：贴现手续费计入“财务费用”

应收账款：应收账款=价+费（杂费）+税（价外税）

预付账款：账务处理（一预到底）

应收股利和应收利息

其他应收款：罚款、出租包装物租金、为职工代垫费用、
差旅费、租入包装物押金

应收款项减值：

1. 计提坏账准备，当期还要提的=当期应提的-已提的
2. 发生坏账，冲减坏账准备
3. 坏账又回来了，两步走

谢谢 观看
THANK YOU