

第三节 应收及预付款项

当期应计提的坏账准备=当期按应收款项计算应提坏账准备的金额—(或+)坏账准备科目贷方(或借方)的余额

如果计算结果是**正数**则需要补提坏账准备,如果是**负数**就要转回多计提的坏账准备。

当期按应收款项计算应提坏账准备金额 = 期末应收款项的期末余额 × 估计比例

【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

答案: A

解析: 期末应计提的坏账准备=100-95-6=-1(万元)。

【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

答案: D

解析: 应计提的坏账准备=(120-108)-(1+1-1)=11(万元)。

【例 3-27】2024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

【例 3-28】承**【例 3-27】**2025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

【例 3-29】承**【例 3-27】**和**【例 3-28】**,假定甲公司2025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2025年12月31日甲公司“坏账准备”科目的贷方余额应为120 000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50 000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

【例 3-30】2025年12月20日,乙公司收回2024年已作坏账转销的应收账款20 000元,存入银行。

乙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: 坏账准备 20000

贷: 信用减值损失 20000

借：银行存款 20 000

贷：应收账款 20 000