



目 录

01 应收款项减值

02 例题演示

应收款项减值损失确认

企业应在**资产负债表日**对应收款项的账面价值进行检查,有客观证据表明该应收款项**发生减值**,应当将该应收款项的账面价值(应收款项的账面余额减去坏账准备的账面余额)减记至预计未来现金流量现值,减记的金额确认为减值损失,同时计提坏账准备。

[提示]

- 1.我国会计准则规定确定应收款项减值只能采用**备抵法**,不能采用直接转销法。
- 2.企业需要针对应收款项(应收票据、应收账款和其他应收款)和预付款项考虑期末计提减值;而不仅仅是针对应收账款计提减值。

3.账面价值=账面原值-备抵账户

应收款项账面价值=应收款项账面原值-相关的坏账准备

习题解惑

【例题·多选题】下列各项中,应计提坏账准备的有()。

- A.应收账款
- B.应收票据
- C.预付账款
- D.其他应收款

【答案】ABCD

【解析】应收账款、应收票据、预付账款和其他应收款都应计提坏账准备。

备抵法下计提坏账准备的会计处理

坏账准备

1、计提坏账损失

借:信用减值损失

贷:坏账准备

2、冲回多计提坏账

借:坏账准备

贷:信用减值损失

3、实际发生坏账

借:坏账准备

贷:应收账款

4、已确认的坏账又收回

借:应收账款

贷:坏账准备

借:银行存款

贷:应收账款



老会计-用心传递温度

计提坏账准备计算

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金额 — (或+) “坏账准备”科目的贷方(或借方)余额。

[提示]

计算结果如为正数,则说明原有坏账准备不足,应计提;如为负数,说明原有坏账准备多了,应冲减。

习题解惑

【例题·多选题】下列各项中,会引起应收账款账面价值发生变化的有()。

- A.计提坏账准备
- B.收回应收账款
- C.转销坏账准备
- D.收回已转销的坏账

【答案】ABD

【解析】选项C,转销坏账准备时,坏账准备减少,应收账款减少,应收账款账面价值不变。

【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.收回已转销的应收账款
- 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

【答案】ABC

【解析】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。

【例题·单选题】某企业“坏账准备”科目的年初余额为4000元,“应收账款”和“其他应收款”科目的年初余额分别为30000元和10000元。当年不能收回的应收账款2000元确认为坏账损失。“应收账款”和“其他应收款”科目的年末余额分别为50000元和20000元,假定该企业年末确定的坏账提取比例为10%。该企业年末应提取的坏账准备为()元。

- A.1000
- B.3000
- C.5000
- D.7000

【答案】C

【解析】“坏账准备”科目期末余额=(50000+20000)×10%=7000(元),
年初坏账准备余额4000元,本年发生坏账损失2000元,坏账准备科目计提前余额=4000-2000=2000(元)
本年应计提坏账准备=7000-2000=5000(元)。

【多选】下列各项业务中,应记入“坏账准备”科目贷方的有()。

- A.冲回多提的坏账准备
- B.当期确认的坏账损失
- C.当期应补提的坏账准备
- D.已转销的坏账当期又收回



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com