

Homework-9

一、不定项选择题

1、下列资产中，确认的减值损失在以后的会计期间不能转回的是（ ）

A、固定资产 B、无形资产 C、存货 D、应收账款

【答案】 AB

2、甲公司对应收 A 公司的账款进行减值测试，2017 年末应收账款余额为 1000000 元，已计提坏账准备 40000 元，甲公司根据 A 公司的信用请款按应收账款期末余额的 10%提取坏账准备，则甲公司 2017 年末应计提的坏账准备是（ ）

A、140000 B、100000 C、60000 D、40000

【答案】 C，坏账准备本期计提金额应该是期末余额减去期初余额，期末余额=应收账款余额*计提比例=1000000*10%=100000，期初余额是 40000，则本期应计提 60000

3、企业发生赊购商品业务，下列各项中不影响应付账款入账金额的是（ ）

A、商品价款 B、增值税进项税额 C、现金折扣 D、销货方代付运费

【答案】 C，现金折扣计入财务费用科目

4、2017 年 10 月，甲公司以一台当年购入的设备与乙公司的一项专利权交换。设备的账面原值为 20 万元，折旧为 4 万元，已计提减值准备 2 万元，公允价值 10 万元，甲公司在此项交易中应确认的损失是（ ）万元

A、4 B、12 C、8 D、1

【答案】 A，非货币性资产交换，换出资产的处理方式视同销售

二、计算分析题

1、简述以下估计坏账损失的方式的计算方法：

（1）应收账款百分比法

（2）账龄分析法

2、甲公司在 05 年至 07 年发生以下业务：

（1）05 年初，“坏账准备”科目为贷方余额 8450 元。

（2）05 年和 06 年末应收账款余额分别是 221300 元和 122500 元。

这两年均没有发生坏账损失。

（3）07 年 7 月，有关部门批准确认一笔坏账准备损失，为 36000 元。

（4）07 年 11 月，上述已核销的坏账又收回 18000 元。

（5）07 年末，应收账款余额为 86700 元。

要求：应收账款按余额百分比法提取坏账准备，提取比例为 5%，计算每年应该计提坏账准备金额的过程，编制（2）~（5）相关的会计分录。

【答案】

Homework-9

(1) 05 年应计提的坏账准备, $221300 \times 5\% = 11065$ 元

借: 资产减值损失 2615

贷: 坏账准备 2615

(2) 06 年应计提的坏账准备, $122500 \times 5\% = 6125$ 元

计提坏账准备前“坏账准备”账户为贷方余额 $2615 + 8450 = 11065$ 元,

应冲销多提的坏账准备: $11065 - 6125 = 4940$

借: 坏账准备 4940

贷: 资产减值损失 4940

(3) 07 年 借: 坏账准备 36000

贷: 资产减值损失 36000

(4) 07 年 借: 应收账款 18000

贷: 坏账准备 18000

借: 银行存款 18000

贷: 应收账款 18000

(5) 07 年应提的坏账准备金: $86700 \times 5\% = 4335$ 元

06 年末的“坏账准备”贷方余额为 6125 元。

又因为损失变化: $36000 - 18000 - 6125 = 11875$ 元 (借方)

07 年已计提的坏账准备金为 $11875 + 4335 = 16210$

借: 资产减值损失 16210

贷: 坏账准备 16210