

A4 有關財務報表編製的期末調整項目(一)

Name : _____

Class: ____

第 10 章 壞帳及呆帳準備

項目	定義	會計分錄
撤銷欠款/ 壞帳註銷	是指證實無法收回的應收貨款	=>減少應收貨款=>貸記應收貨款=>借記呆帳準備
壞帳收回	是指之前撤銷欠款後，應收貨款後來償還欠款	=>增加應收貨款=>借記應收貨款=>貸記呆帳準備 =>收取款項=>借記銀行存款=>貸記應收貨款
呆帳準備	為可能無法收回的欠款作出準備，以呆帳準備率計算期末餘額	=>結餘轉下=>借記呆帳準備
壞帳費用	是指在會計期末公司整年的壞帳費用，以公式計算： 本年撤銷欠款+本年呆帳準備-本年壞帳收回-上年呆帳準備	=>增加費用=>借記壞帳費用=>貸記呆帳準備

撤銷欠款/註銷壞帳

1. 壞帳 => 應收貨款減少 => 貸記應收貨款=> 入右 => 對應帳戶 => 呆帳準備入左

例子：寶庫有限公司宣布破產，其欠款\$10,800 須予以撤銷。

日記簿	借方	貸方
詳情	\$	\$

呆帳準備

	\$	\$

應收貨款

	\$	\$

壞帳收回

1. 壞帳收回 => 應收貨款增加 => 借記應收貨款 => 入左 => 對應帳戶 => 貸記呆帳準備 => 入右

2. 收取款項 => 借記銀行存款 => 入左 => 對應帳戶 => 貸記應收貨款 => 入右

例子：寶庫有限公司以支票\$8,000 償還在上一年度註銷為壞帳的欠款。

日記簿	借方	貸方
詳情 Details	\$	\$

應收貨款

	\$	\$

呆帳準備

	\$	\$

銀行存款

	\$	\$

壞帳、壞帳收回及估計和記錄呆帳金額

例子: 在 2023 年 12 月 10 日，銷貨債務人劉先生以支票償還註銷壞帳\$3,000。在截至 2023 年 12 月 31 日止年度，扣減壞帳後的應收貨款總額為\$60,000，須註銷壞帳\$4,800。企業決定維持 10%的呆帳準備。呆帳準備的期初餘額為\$2,000。

日記簿	借方	貸方
詳情	\$	\$

呆帳準備			
	\$		\$

應收貨款			
	\$		\$

壞帳費用			
	\$		\$

銀行存款			
	\$		\$

損益帳			
	\$		\$