

会计信息系统应用 用友U8 V10.1

应收款管理系统 坏账处理





学习内容

1

坏账发生

2

坏账收回

3

计提坏账准备



总体要求

1

时间：2019年01月20日坏账发生
2019年01月31日坏账收回、计提转账准备

2

岗位要求：【W03刘慧】录入收款单、
【W02胡鹏】坏账发生、坏账收回、
计提坏账准备



坏账发生

2019年1月20日，将1月9日形成的应向沃尔玛超市有限公司收取的应收账款1440元（其中货款1000元，代垫运费440元）转为坏账。




坏账收回

2019年1月31日，收到银行通知，收回已作为坏账处理的应向沃尔玛超市有限公司收取的应收账款，取得与业务相关的原始单据如图1所示。

中国工商银行 进账单 (收账通知) 3

2019年 01月 31日

出票人	全 称	沃尔玛超市有限公司		收款人	全 称	安徽环宇合储设备有限公司												
	账 号	1307310182600024932			账 号	1307100026160024388												
	开户银行	中国工商银行芜湖中山路支行			开户银行	中国工商银行芜湖经开区支行												
金 额	人民币 (大写)	肆佰肆拾元整						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类		转账支票	票据张数	1														
票据号码		56787333																
		复核 略 记账 略																
收款人开户银行签章																		

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知



计提坏账准备

2019年1月31日，计提坏账准备。



小结

- 1 坏账发生金额只能小于或等于单据余额。
- 2 在录入一笔坏账收回的款项时，应该注意不要把该客户的其他应收款业务与该笔坏账收回业务录入到一张收款单中。