

中外合资经营企业预收账款的账务处理会计从业资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E4_B8_AD_

[E5_A4_96_E5_90_88_E8_c42_540756.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E4_B8_AD_E5_A4_96_E5_90_88_E8_c42_540756.htm) 单独设置“预收账款”

账户的企业，向购货单位预收款项时，借记“银行存款”

账户，贷记“预收账款”账户；销售实现时，按实现的收入

和应交的增值税销项税额，借记“预收账款”账户，按实现的

营业收入，贷记“主营业务收入”账户，按专用发票上注

明的增值税额，贷记“应交税金应交增值税（销项税额）”

等账户。购货单位补付的款项，借记“银行存款”账户，贷

记“预收账款”账户；退回多付的款项，做相反的会计处理

。【例1】甲合营公司接受一批订货合同，按合同规定，货

款金额总计400000元，预计6个月完成。订货方预付货款40%

，另外60%待完工发货后再支付。该货物的增值税税率为17%

。编制会计分录如下：收到预付的货款时 借：银行存

款160000 贷：预收账款160000 6个月后产品发出时 借：预收账

款468000 贷：主营业务收入400000 应交税金应交增值税（销

项税额）68000 订货单位补付货款时 借：银行存款308000 贷

：预收账款308000 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接

下载。详细请访问 www.100test.com