

小企业应收账款的核算会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022__E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_c42_542897.htm 小企业发生的应收账款，应按不同的购货单位或接受劳务的单位设置明细账，进行明细核算。在没有商业折扣的情况下，小企业按应收的全部金额，借记“应收账款”科目，按实现的销售收入，贷记“主营业务收入”等科目，按专用发票上注明的增值税额，贷记“应交税费应交增值税(销项税额)”科目。收回应收账款时，借记“银行存款”等科目，贷记“应收账款”科目。小企业在收回代购货单位垫付的包装费、运杂费时，借记“银行存款”科目，贷记本科目。

1、小规模纳税企业的核算
【例】A小企业(小规模纳税人)向B企业销售产品一批。含税销售额为31800元，适用增值税税率为6%，为B企业代垫运杂费500元，已办妥委托银行收款手续。首先，将含税销售额还原为不含税销售额。 $\text{不含税销售额} = 31800 \div (1 + 6\%) = 30000(\text{元})$
 $\text{应交增值税} = 30000 \times 6\% = 1800(\text{元})$ 编制会计分录如下：借：应收账款B企业32300 贷：主营业务收入30000 应交税费应交增值税1800 银行存款500

2、属于增值税一般纳税人的小企业的核算
【例】C小企业为增值税一般纳税人，向D企业销售产品一批，含税销售额为35100元，适用增值税税率为17%，为D企业代垫运杂费500元，已办妥委托银行收款手续。则： $\text{不含税销售额} = 35100 \div (1 + 17\%) = 30000(\text{元})$
 $\text{应交增值税} = 30000 \times 17\% = 5100(\text{元})$ 应编制会计分录如下：借：应收账款D企业35600 贷：主营业务收入30000 应交税费应交增值税(销项税额)5100 银行存款500 收到货款时编制会计分录如下：借：银

行存款35600 贷：应收账款D企业35600 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