

应收账款与预付账款的核算注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/625/2021_2022__E5_BA_94_E6_94_B6_E8_B4_A6_E6_c45_625042.htm

一、应收账款及预付账款核算的基本账户

1、“应收账款”账户 该账户核算企业因销售商品、材料、提供劳务等，应向购货单位收取的款项，以及代垫运杂费和承兑到期而未能收到款的商业承兑汇票。本账户按不同的购货或接受劳务的单位设置明细账户进行明细核算。本账户结构为：应向购货单位收取的购买商品、材料等账款；代垫的包装物、运杂费；已冲减坏账准备而又收回的坏账损失；已贴现的承兑汇票，因承兑企业无力支付的票款；预收工程价款的结算；其他预收货款的结算。收取购买商品、材料等账款；收回代垫的包装费、运杂费；退回的预收账款；企业的应收账款改用商业承兑汇票结算时；收到承兑的商业汇票；已转销而又收回的坏账损失。借方余额：尚未收回的账款 贷方余额：向有关单位预收款项

2、“坏账损失”账户 该账户是“应收账款”账户的备抵账户，借方表示冲销的坏账准备的数额，贷方表示提取的坏账准备数，贷方余额反映已经提取尚未冲销的坏账准备。

3、“预付账款”账户 该账户核算企业按照购货合同规定预付给供货单位的货款，按供应单位设置明细账户。贷方登记企业向供货商预付的货款，贷方登记企业收到所购物品应结转的预付货款，期末借方余额反映企业向供货单位预付而尚未发出货物的预付货款；期末贷方余额反映企业向供货单位实际发出的货物大于供货单位的预付货款的差额。

应收账款及预付账款的账务处理 在商品、产品销售时，无折扣折让和有折扣折让情

况下的应收账款账务处理有所不同。1、无折扣折让情况下的账务处理

1) 企业因商品、产品销售而发生应收账款时：
借：应收账款 贷：产品销售收入 应交税金 应交增值税（销项税额）

2) 收到应收账款时：借：银行存款 贷：应收账款

2、有折扣折让情况下的账务处理 有折扣折让情况下的账务处理方法有两种：总价法和净价法。在会计科目设置上，应设置“销售折扣与折让”账户。

1) 总价法的账务处理：销售商品时，按售货总价入账，以后发生折扣与折让时，冲减产品销售收入，贷记“销售折扣与折让”。即：将商品产品销出时：
借：应收账款 按货款及税款总价 贷：产品（商品）销售收入 按货款总价 应交税金 应交增值税（销项税额）按税款总价

在折扣期限内，收到销货款项：借：银行存款 按货款净价 销售折扣与折让 按折扣折让额 贷：应收账款 按货款净价

在折扣期外收到销货款项：借：银行存款 贷：应收账款

2) 净价法的账务处理：销售商品时，按商品总价扣除全部折扣后的净价入账，购货方如延期付款时，则贷记已冲减的产品销售收入，借记“银行存款”帐户。发生销货时，按全部折扣后的净价入账：
借：应收账款 销售折扣与折让 贷：产品（商品）销售收入 应交税金 应交增值税（销项税额）

收到售价时，已超过最高折扣额期限的：借：银行存款 贷：应收账款 销售折扣与折让

若按规定期限收到售货款时：借：银行存款 贷：应收账款

3、预付账款的账务处理 向对方预付款项时：
借：预付账款 × × 公司 贷：银行存款

收到对方单位供货时：
借：材料采购等科目 应交税金 应交增值税（销项税额） 贷：预付账款 × × 公司

补付余款时：借：预付账款 × × 公司 贷：银行存款

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