

2011年初级会计职称考试经济法基础复习：预收账款 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_88\\_9D\\_c43\\_644435.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644435.htm)

预收账款 预收账款是企业按照合同规定向购货单位预收的款项。与应付账款不同，预收账款所形成的负债不是以货币偿付，而是以货物偿付。企业应通过“预收账款”科目核算预收账款的取得、偿付等情况。该科目贷方登记发生的预收账款的数额和购货单位补付账款的数额，借方登记企业向购货方发货后冲销的预收账款数额和退回购货方多付账款的数额，余额一般在贷方，反映企业向购货单位预收的款项但尚未向购货方发货的数额，如为借方余额，反映企业尚未转销的款项。企业应当按照购货单位设置明细科目进行明细核算。预收账款情况不多的，也可不设“预收账款”科目，将预收的款项直接记入“应收账款”科目的贷方。企业向购货单位预收款项时，借记“银行存款”科目，贷记“预收账款”科目；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”科目，按照实现的营业收入，贷记“主营业务收入”科目，按照增值税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）”等科目；企业收到购货单位补付的款项，借记“银行存款”科目，贷记“预收账款”科目；向购货单位退回其多付的款项时，借记“预收账款”科目，贷记“银行存款”科目。

练习：单项选择题 甲企业“应收账款”科目月末借方余额60 000元，其中：“应收A公司账款”明细科目借方余额8 000元，“应收B公司账款”明细科目贷方余额2 000元，“预收账款”科目月末贷方余额5 000元，其中：

“预收C工厂账款”明细科目贷方余额8 000元，“预收D工厂账款”明细科目借方余额3 000元，月末资产负债表中“预收账款”项目的金额为（ ）。 A.10 000 B.13 000 C.8 000 D.11 000

正确答案：A 答案解析：“预收账款”项目的金额根据“应收账款”明细账贷方余额减“预收账款”明细账贷方余额合计填列，所以预收账款 = 2000 8000 = 10000（元）。 如果企业

不设置“预收账款”账户，应将预收的货款计入（ ）。 A.应收账款的借方 B.应收账款的贷方 C.应付账款的借方 D.应付账款的贷方 正确答案 B 答案解析：企业不设置“预收账款”科目，将预收的款项应直接计入“应收账款”科目的贷方。

预收账款虽然与应付账款均属于负债项目，但与应付账款不同，它通常不需要以货币偿付。（ ） 正确答案： 答案解析：预收账款是指企业按照合同规定，向购货单位预先收取的款项。与应付账款不同，这一负债不是以货币偿付，而是以货物偿付。 编辑推荐：#0000ff>应付职工薪酬、#0000ff>应付账款、#0000ff>应付票据、#0000ff>短期借款、#0000ff>法律责任 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](http://www.100test.com)