

2009年上海会计证考试学习讲义 - 会计基础 (十三) 会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文  
[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_8A\\_c42\\_647287.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_8A_c42_647287.htm) id="news\_con" class="mar10">

二、应收及预付款项的核算 应收款项是指企业因销售商品、提供劳务等发生的应向有关债务人收取的各种款项, 主要包括应收票据、应收账款和其他应收款等。预付账款是指企业因采购货物等而预先支付给供货单位的款项。应收及预付款项都是企业的短期债权, 应收款项的收取对象是货币资金, 预付款项的收取对象是有关货物。

(一) 应收账款的核算 1. 应收账款的确认和计量 应收账款是指企业因销售商品或提供劳务等, 应向购货或接受劳务单位收取的款项, 主要包括企业出售商品、材料、提供劳务等应向有关债务人收取的价税款及代购货方垫付的运杂费等。应收账款应在确认收入时确认。在确定应收账款的入账价值时, 应当考虑折扣等因素。第一, 商业折扣, 它是销货企业为了鼓励客户多购商品而在商品标价上给予的扣除。由于商业折扣在销售发生时即已发生, 企业应按扣除商业折扣后的净额确认销售收入和应收账款。 本文来自:百考试题网来源:考试大的美女编辑们百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda. com)来源 : www.100test.com来源:考试大的美女编辑们

第二, 现金折扣, 它是在赊销方式下, 企业为了鼓励客户提前偿付货款而向客户提供的债务扣除。现金折扣一般用“折扣率/付款期限”来表示。现金折扣使销货企业应收账款的实际数额随客户的付款时间而异, 其应收账款入账价值的确定有两种处理方法可供选择, 一种是总价法, 另一种是净价法。我国企业会

计准则规定采用总价法核算。总价法是将未扣除折扣现金前的实际售价（即总价）作为应收账款的入账价值，把实际发生的现金折扣视为销货企业为了尽快回笼资金而发生的理财费用（在现金折扣实际发生时计入财务费用）。

## 2. 应收账款核算

为了反映应收账款的增减变动及其结存情况，应设置“应收账款”账户，借方登记增加数，贷方登记收回数及确认的坏账损失数，余额一般在借方，表示尚未收回的应收账款数。

来源：考试大的美女编辑们百考试题论坛

### 应收账款入账价值

包括：销售货物或提供劳务的价款、增值税，以及代购货方垫付的包装费、运杂费等。企业销售商品或材料等发生应收款项时，借记“应收账款”账户，贷记“主营业务收入”、“其他业务收入”、“应交税费—应交增值税（销项税额）”等账户；收回款项时，借记“银行存款”等账户，贷记“应收账款”账户。企业代购货单位垫付包装费、运杂费时，借记“应收账款”账户，贷记“银行存款”等账户；收回代垫费用时，借记“银行存款”账户，贷记“应收账款”账户。

[例416]某企业向甲企业销售产品一批，货款100 000元，增值税额17 000元，以银行存款代垫运杂费500元，款项尚未收到。应作如下会计分录：借：应收账款—甲企业 117 500 贷：主营业务收入 100 000 应交税费—应交增值税（销项税额） 17 000 银行存款 500

[例417]接到银行收款通知，上述应收甲企业款项已收回入账。应作如下会计处理：借：银行存款 117 500 贷：应收账款—甲企业 117 500

[例418]某企业于10月2日销售一批产品。按价目表标明的价格计算，金额为40 000元（不含税）。由于是成批销售，该企业给予购货方10%的商业折扣，提供的现金折扣条件为“2 / 10 1 / 20—N / 30”，适用增值税税

率为17%。客户于10月19日支付货款。应作如下会计分录：

(1) 10月2日销售商品时 应收账款的入账价值 =  $40\,000 \times 90\% \times (1 + 17\%) = 42\,120$  (元)。借：应收账款 42 120 贷：主营业务收入 36 000 应交税费应交增值税(销项税额) 6 120

(2) 10月19日收到货款时 如折扣额含增值税，现金折扣为  $42\,120 \times 1\% = 421.20$  (元)。借：银行存款 41 698.80 财务费用 421.20 贷：应收账款 42 120

(二) 预付账款核算 预付账款是指企业按照合同规定预付给供应单位的货款，是企业暂时被供货单位占用的资金。企业预付货款后，有权要求对方按照合同规定发货。预付账款必须以购销双方签订的购销合同为条件，按照规定的程序和方法进行核算。为了反映和监督预付账款的增减变动情况，企业应设置“预付账款”账户，借方登记预付的款项和补付的款项，贷方登记收到采购货物时按发票金额冲销的预付账款数和因预付货款多余而退回的款项，余额一般在借方，表示预付的货款数。预付货款不多的企业，可以不设置“预付账款”账户，而并入“应付账款”账户核算。预付账款的核算包括预付款项和收回货物两个方面。

1. 预付货款的会计处理。根据购销合同的规定向销货方预付货款时，借记“预付账款”账户，贷记“银行存款”账户。
2. 收回货物的会计处理。企业收到所购货物时，根据有关发票账单金额，借记“原材料”等账户，贷记“预付账款”账户。当预付货款小于采购的货款及增值税款时，应将不足部分补付，借记“预付账款”账户，贷记“银行存款”账户；当预付货款大于采购货物的货款及增值税款时，对多收回的多余款项应借记“银行存款”账户，贷记“预付账款”账户。

[例419]某企业向乙公司采购材料3 000千克，单价100元，货款

总额300 000元。按照合同规定向乙公司预付货款的50%，验收货物后补付其余款项。（1）预付50%的货款时借：预付账款乙公司 150 000 贷：银行存款 150 000（2）收到乙公司发来的3 000千克材料，经验收无误，有关发票记载的货款为300 000元，增值税额为51 000元。据此以银行存款补付不足款项。借：原材料 300 000 应交税费应交增值税（进项税额） 51 000 贷：预付账款乙公司 351 000 借：预付账款——乙公司 201 000 贷：银行存款 201 000 多智最牛网校 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)