

2009年会计证《会计基础》辅导：往来款项核算(2)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_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_647897.htm id="mar10" class="tb42">

(二)应收账款的会计核算

1.账户设置 “应收账款”账户：资产类账户，核算企业因销售产品、商品或提供劳务等应向购货或接受劳务单位收取的款项。借方登记增加数，贷方登记减少数，即偿还的账款，余额借方反映尚未收回的应收账款。“主营业务收入”账户：损益类账户核算企业经营主要业务所取得的收入。贷方登记已经确认实现的销售收入，借方登记销货退回和期末结转到“本年利润”的本期销售收入。“应交税费应交增值税(销项税)”账户：核算企业销售产品应向购货方收取的税金。

2.核算：(1)不考虑现金折扣条件下的会计处理 企业销售产品或商品发生应收款项时分录为 借：应收账款 贷：主营业务收入(其他业务收入) 应交税费应交增值税(销项税) 收到款项时：借：银行存款 贷：应收账款

例题1：甲企业采用托收承付结算方式向乙公司销售产品一批，货款100000元，增值税17000元，以银行存款代垫运杂费5000元，已经办好托收手续。 借：应收账款122000 贷：主营业务收入100000 应交税费应交增值税(销项税)17000 银行存款5000

例题2：甲企业接到银行通知，上述款项已经收到。 借：银行存款122000 贷：应收账款122000

(2)考虑现金折扣的会计处理 销售商品时：借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费应交增值税(销项税) 银行存款(代垫运杂费、包装费等) 收取货款时：若买方在折扣期内付款：借：银行存款 财务费用(现金折扣数额) 贷：应收账款 若买方未在折扣期内付款：借

：银行存款 贷：应收账款 注：当不考虑税费时，现金折扣金额=价款×折扣率 例：某企业在2004年3月1日销售一批商品，增值税发票上注明售价20000元，增值税为3400元。企业为了及早收回货款而在合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，N/30。假定计算折扣时不考虑增值税。销售时确认收入：
借：应收账款23400 贷：主营业务收入20000 应交税费应交增值税(销项税)3400
3月8日买方付清货款，应按售价20000元的2%享受现金折扣400元，实际付款23000元。现金折扣应记入财务费用中。
借：银行存款23000 百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)百考试题论坛本文来源:百考试题网来源：考试大 财务费用400 贷：应收账款23400
3月19日买方付清货款，则应享受的现金折扣为1%即200元，实际付款为23200元。
借：银行存款23200 财务费用200 贷：应收账款23400
买方3月底付款则不享受现金折扣优惠，必须全额付款。
借：银行存款23400 贷：应收账款23400
百考试题：报关员网校 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