

2006年《初级会计实务》考试大纲第三章2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_68978.htm

第二节 应收及预付款项 一、应收票据 应收票据是指企业因销售商品、产品、提供劳务等而收到的商业汇票。商业汇票是一种由出票人签发的，委托付款人在指定日期无条件支付确定金额给收款人或者持票人的票据。根据承兑人不同，商业汇票分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。企业应当设置"应收票据"科目，核算应收票据取得、票款收回等情况。企业持有的应收票据不得计提坏账准备。但是，如有确凿证据表明企业所持有的未到期应收票据不能够收回或收回的可能性不大时，应将应收票据的账面余额转入应收账款，并计提相应的坏账准备。 二、应收账款 应收账款是指企业因销售商品、产品、提供劳务等，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项。应收账款的入账价值包括销售货物或提供劳务的价款、增值税，以及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。在确认应收账款的入账价值时，应当考虑有关的折扣因素。存在商业折扣的情况下，应按照扣除商业折扣后的实际售价确认应收账款。存在现金折扣情况下，企业应收账款的入账价值应当按总价法确认。企业应设置"应收账款"科目，核算应收账款的增减变动及其结存情况。不单独设置"预收账款"科目的企业，应收的账款也在"应收账款"科目核算。 三、预付账款 预付账款是指企业按照购货合同规定预付给供应单位的款项。预付账款应当按实际付出的金额入账。企业应当设置"预付账款"科目，核算预付账款的增减变动及结存情况。预付款项情况不多的企业，可以不设置"预付

账款"科目，而直接在"应付账款"科目核算，但在编制"资产负债表"时，应当将"预付账款"和"应付账款"的金额分别反映。企业的预付账款，如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，应将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备。

四、其他应收款 其他应收款是指除应收票据、应收账款和预付账款等以外的其他各种应收、暂付款项。其他应收款应当按实际发生的金额入账。企业应当设置"其他应收款"科目，核算其他应收款的增减变动及结存情况。企业应在"其他应收款"科目下设置"备用金"明细科目或者单独设置"备用金"科目，以反映和监督备用金的领用和使用情况。

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