**1、应收账款的定义**

应收账款是指企业因**销售商品、提供劳务**等经营活动，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项

**应收账款的账务处理**

为了反映和监督应收账款的增减变动及其结存情况，企业应设置“应收账款”科目

**赊销商品，确认收入**

借：应收账款（价+税+垫付）

　　贷：主营业务收入

　　应交税费——应交增值税（销项税额）

　　银行存款（垫付）

**结转成本时：**

借：主营业务成本

　　贷：库存商品

**实际收到款项时**

借：银行存款

　　贷：应收账款

**习题客栈**

**例：**甲公司 2019 年 1 月 1 日向乙公司销售一批产品，价款为 100 元，尚未收到，已办理托收手续，增值税税额为 13 元（增值税税率为 13%），该批产品的成本为 60 元。{要求：编制会计分录}

**确认收入时：**

借：应收账款 113

　　贷：主营业务收 100

　　应交税费——应交增值税（销项税额）13

**结转成本时：**

借：主营业务成本 60

　　贷：库存商品 60

**实际收到款项时：**

借：银行存款 113

　　贷：应收账款 113

**2、其他应收账款**

应收的各种赔款、罚款、违约金

应收的出租物租金

应向职工收取的各种垫付款项

拨付给企业各内部单位的备用金

存出保证金，如租入包装物支付的押金

其他各种应收、暂付款项

**3、应收票据**

应收票据是指企业因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票。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。（债权人：应收票据；债务人：应付票据）
比较：银行汇票存款，记入“其他货币资金”）

**习题客栈**

下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有（　　）
A：应收保险公司的赔款
B：应向职工收取的各种垫付款
C：销售货物应收的款项
D：应收员工的过失赔款

**基本原则**

企业应当在资产负债表日对应收账款的账面价值进行评估，应收账款发生减值的，应当将减记的金额确认为减值损失，同时计提坏账准备

**应收账款减值确认——备抵法**

备抵法概念

备抵法是采用一定的方法按期估计坏账损失，计入当期损益，同时建立坏账准备，待坏账实际发生时，冲销已提的坏账准备和相应的应收款项。

**估计坏账损失的方法**

赊销百分比法
账龄分析法
应收账款余额百分比法

**应收账款减值的账务处理（1）**

**①　期末计提或补提坏账准备时**

借：信用减值损失
　　贷：坏账准备

**②期末冲减多计提的坏账准备时**

借：坏账准备
　　贷：信用减值损失

**③实际发生坏账损失时，转销坏账准备**

借：坏账准备
　　贷：应收账款等

**应收账款减值的账务处理（2）**

**④已确认并作为坏账转销的应收款项以后又收回时**

**先恢复应收账款：**

借：应收账款等
　　贷：坏账准备

**收回应收款：**

借：银行存款
　　贷：应收账款

借：银行存款
　　贷：坏账准备

请关注公众号、听更多免费直播

www.lkj100.com