



应收款项

1. 应收账款的定义及账务处理
2. 其他应收账款及应收票据
3. 应收账款减值

一、应收账款的定义及账务处理

（一）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

（二）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

1、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）

2、结转成本时：

借：主营业务成本

贷：库存商品

3、实际收到款项时

借：银行存款

贷：应收账款

【例题】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：主营业务收入 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



二、其他应收账款及应收票据

（一）其他应收账款

- 1、应收的**各种赔款、罚款、违约金**
- 2、应收的**出租物租金**
- 3、应向职工收取的**各种垫付款项**
- 4、拨给企业各内部单位的**备用金**
- 5、存出保证金，如**租入包装物支付的押金**
- 6、其他各种应收、暂付款项

（二）应收票据

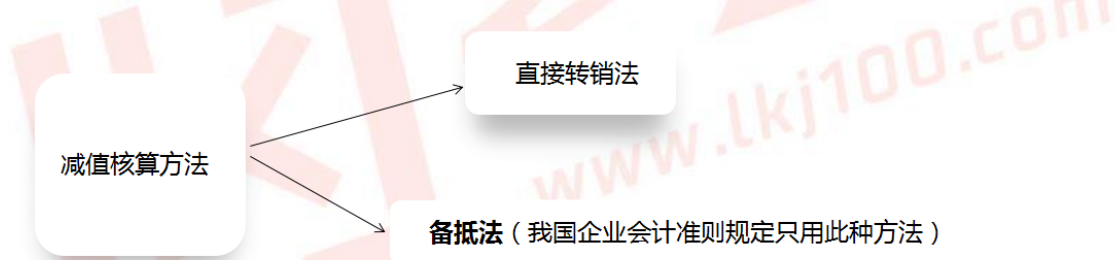
应收票据是指企业因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票。根据承兑人不同，商业汇票分为**商业承兑汇票**和**银行承兑汇票**。（债权人：应收票据；债务人：应付票据）

比较：**银行汇票存款**，记入“**其他货币资金**”

【例题·多选题】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

三、应收账款减值



（一）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**

（二）应收账款减值确认——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

1、应收账款减值的账务处理



老会计，用心传递温度

(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

(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

【例题·多选题】下列各项中，会导致企业应收账款账面价值减少的有（ ）。

A.转销无法收回备抵法核算的应收账款

B.收回应收账款

C.计提应收账款坏账准备

D.收回已转销的应收账款

【答案】BCD

【解析】应收账款的账面价值=应收账款的账面余额-坏账准备余额，选项 A，应收账款账面余额和坏账准备同时减少，对账面价值不产生影响。



请关注公众号、听更多免费直播



每日作业

1. 【单选题】下列各项中，属于“其他应收款”科目核算内容的是（）。
A. 为购货单位垫付的运费 B. 应收的劳务款
C. 应收的销售商品款 D. 为职工垫付的房租
2. 【多选题】下列各项中，应计提坏账准备的有（）。
A. 应收账款 B. 应收票据
C. 预付账款 D. 其他应收款
3. 【单选题】资产负债表日，企业应收账款发生减值，应将计提的减值金额计入（）。
A. “信用减值损失—坏账准备”科目的贷方
B. “坏账准备”科目的贷方
C. “管理费用”科目的借方
D. “应收账款”科目的贷方
4. 【单选题】下列各项中，在确认收入时不影响应收账款入账金额的是（）。
A. 销售价款
B. 增值税销项税额
C. 现金折扣
D. 销售产品代垫的运杂费
5. 【判断题】企业在确定应收账款减值的核算方式时，应根据企业实际情况，按照成本效益原则，在备抵法和直接转销法之间合理选择。（）

每日解析

1. 【答案】D
解析：选项 ABC 应计入应收账款。
2. 【答案】ABCD
解析：这四项都属于应收款项，应该计提坏账准备。
3. 【答案】B
4. 【答案】C
解析：现金折扣，在发生时计入财务费用，不影响应收账款的入账金额。
5. 【答案】错误
解析：我国企业会计准则规定，确定应收账款减值只能采用备抵法，不得采用直接转销法。