



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 3 预付账款

三、预付账款	
1. 预付账款的概念	预付账款是指企业按照合同规定预付的款项。
2. 预付账款的账务处理	“预付账款”科目，预付款项情况不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而将预付的款项通过“应付账款”科目核算。
	企业根据购货合同的规定向供应单位预付款项时
	借：预付账款 贷：银行存款
	企业收到所购物资
	借：材料采购/原材料/库存商品 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款
	预付价款小于采购货物所需支付的款项时，应将不足部分补付当
	借：预付账款 贷：银行存款
	付价款大于采购货物所需支付的款项时，对收回的多余款项
	借：银行存款 贷：预付账款

【例 3-20】甲公司为增值税一般纳税人，向乙公司（为增值税一般纳税人）采购材料 5 000 千克，每千克单价 10 元，所需支付的价款总计 50 000 元。按照合同规定向乙公司预付价款的 50%，验收货物后补付其余款项。甲公司应编制如下会计分录：

（1）预付 50%的价款时：

借：预付账款——乙公司 25 000
贷：银行存款 25 000

（2）收到乙公司发来的 5 000 千克材料，验收无误，增值税专用发票上注明的价款为 50 000 元，增值税税额为 6500 元，以银行存款补付所欠款项 31500 元。甲公司应编制如下会计分录：

借：原材料 50 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 6 500
贷：预付账款——乙公司 56 500
借：预付账款——乙公司 31 500
贷：银行存款 31 500

【例题·判断题】不单独设置“预付账款”科目的企业，预付的款项可以通过“应收账款”科目核算。（ ）
（2022 年）

【答案】×

【解析】预付款项情况不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而将预付的款项通过“应付账款”科目核算。

考点 4 应收股利和应收利息

四、应收股利和应收利息	
	应收股利是指企业应收取的现金股利和应收取其他单位分配的利润。
	企业在持有交易性金融资产期间，被投资单位宣告发放现金股利时：



(一) 应收股利的账务处理	借：应收股利 贷：投资收益
---------------	------------------

【例 3-21】甲公司持有丙上市公司股票，且作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（交易性金融资产）进行管理和核算。2022 年 5 月 11 日，丙上市公司宣告发放 2021 年现金股利，甲公司按其持有该上市公司股份计算确定的应分得的现金股利为 200 000 元。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：应收股利——丙上市公司 200 000
贷：投资收益——丙上市公司 200 000

【例 3-22】承【例 3-21】

2022 年 5 月 29 日，甲公司收到丙上市公司发放的现金股利 200 000 元，款项已存入银行。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：其他货币资金——存出投资款 200 000
贷：应收股利——丙上市公司 200 000

(二) 应收利息的账务处理	应收利息是指企业根据合同或协议规定 应向债务人收取的利息 。 设置“应收利息”科目。 借方——增加，贷方登记收到的利息，期末余额一般在借方，反映企业尚未收到的利息。
---------------	---

【例 3-23】甲公司持有庚公司债券投资，2022 年 1 月 11 日，甲公司收到庚公司通知，拟向其支付 2021 年利息 1 000 000 元，款项尚未支付。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：应收利息——庚公司 1 000 000
贷：投资收益——庚公司 1 000 000

考点 5 其他应收款

五、其他应收款	
1. 其他应收款概念	其他应收款是指企业 除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利和应收利息以外的其他各种应收及暂付款项 。
2. 其主要内容包括： 应收的各种 赔款、罚款 ，如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等； 应收的 出租包装物租金 ； 应向职工收取的各种垫付款项 ，如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等； 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。	

【例 3-24】甲公司在采购过程中发生材料毁损，按保险合同约定，应由 M 保险公司赔偿损失 30 000 元，赔款尚未收到。假定甲公司对原材料采用计划成本进行日常核算，甲公司应编制如下会计分录：

借：其他应收款——M 保险公司 30 000
贷：材料采购 30 000

当甲公司如数收到上述 M 保险公司的赔款时，甲公司应编制如下会计分录：

借：银行存款 30 000
贷：其他应收款——M 保险公司 30 000



【例 3-25】甲公司以银行存款替职工王某垫付应由其个人负担的医疗费 5 000 元，拟从其工资中扣回。甲公司应编制如下会计分录：

（1）垫付款时：

借：其他应收款——王某	5 000
贷：银行存款	5 000

（2）扣款时：

借：应付职工薪酬	5 000
贷：其他应收款——王某	5 000

【例 3-26】甲公司向丁公司租入包装物一批，以银行存款向丁公司支付押金 10 000 元。甲公司应编制如下会计分录：

借：其他应收款——丁公司	10 000
贷：银行存款	10 000

当甲公司如数收到退还押金已经存入银行，甲公司应编制如下会计分录：

借：银行存款	10 000
贷：其他应收款——丁公司	10 000

【例题·单选题】2021 年 12 月初，某企业“其他应收款”科目借方余额为 5 万元。12 月份发生业务如下：销售商品为客户代垫运费 2 万元，增值税税额为 0.18 万元，收回垫付的房租 4 万元，支付租入包装物押金 2 万元。不考虑其他因素，该企业 12 月 31 日其他应收款科目的借方余额为（ ）万元。（2022 年）

- A. 3
- B. 5
- C. 5.18
- D. 1

【答案】A

【解析】“其他应收款”科目借方余额=“其他应收款”科目期初借方余额-收回垫付的租金+支付租入包装物押金=5-4+2=3（万元）。销售商品为客户代垫运费记入“应收账款”科目。综上，本题应选 A。