

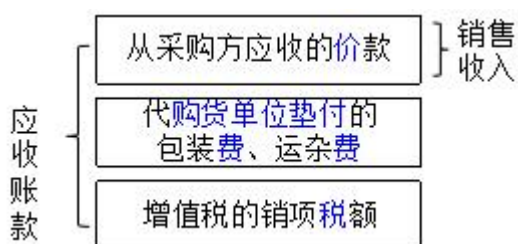


2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第三节 应收及预付款项

(一) 应收账款的内容

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。



【提示】代购货单位垫付的包装费、运杂费、增值税的销项税额, 也属于应收账款的范围, 但不属于企业的收入。

【记忆口诀】应收账款包括: 价、税、费

经典例题

【多选题】下列各项中, 应列入 “应收账款” 项目的有 ()。

- A. 预付职工差旅费
- B. 代购货单位垫付的运杂费
- C. 销售产品应收取的款项
- D. 对外提供劳务应收取的款项

答案: BCD

解析: 职工出差从企业预借的差旅费也计入其他应收款。

(二) 应收账款的账务处理

企业应设置 “应收账款” 科目。

应收账款	
增加	应收账款的收回 确认坏账损失
应收账款	预收的账款

经典例题

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人, 向乙公司销售商品一批, 商品价款 20 万元、增值税税额 2.6 万元; 以银行存款支付代垫运费 1 万元、增值税税额 0.09 万元, 上述业务均已开具增值税专用发票, 全部款项尚未收到。不考虑其他因素, 甲公司应收账款的入账金额为 () 万元。(2020 年)

- A. 21
- B. 22.6
- C. 23.69
- D. 20

答案: C



老会计-用心传递温度

解析：

应收账款的入账金额 = 20 + 2.6 + 1 + 0.09 = 23.69 (万元)

预付账款是指企业按照合同规定预付的款项。

预付款项情况不多的企业,可以不设置“预付账款”科目,而通过“应付账款”科目核算。

预付账款		应付账款	
增加	减少	减少	增加
预付账款	应付账款	预付账款	应付账款

提示:开头预付,一直预付,一预到底。

交易/事项	账务处理
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: 原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 预付账款
支付余款时:	借: 预付账款 (全部金额 - 之前预付的金额) 贷: 银行存款
收回多余款项:	借: 银行存款 贷: 预付账款

【例题】甲公司为增值税一般纳税人,向乙公司(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。

(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,增值税专用发票上记载的价款为 50 000 元,增值税税额为 6 500 元,以银行存款补付所欠款项 31 500 元。

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

经典例题

【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。() (2020 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。

(一)应收股利的账务处理

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。企业应设置“应收股利”科目。

应收股利	
应收现金股利 或利润的增加	收到的现金股利 或利润
尚未收到的	

交易性金融资产持有期间,被投资方宣告发放现金股利	借: 应收股利 贷: 投资收益
实际收到现金股利或利润时	借: 其他货币资金(上市公司) /银行存款 (非上市公司) 贷: 应收股利

【例 3-21】甲公司持有丙上市公司股票,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 年度的现金股利,甲公司按其持有丙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 27 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。企业应设置“应收利息”科目。

应收利息	
增加	减少(收到的利息)
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 1000000 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

其他应收款是企业除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利和应收利息等经营活动以外的其他各种应收、暂付款项。



其主要内容包括：

1. 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；
2. 应收的**出租包装物租金**；
3. 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；
【提示】职工出差从企业预借的**差旅费**也计入其他应收款
4. 存出保证金，如租入包装物支付的**押金**；
【提示】支付押金方：其他应收款；收到押金方：其他应付款
5. 其他各种应收、暂付款项。

期末，企业应将“应收利息”“应收股利”“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额，填入资产负债表中“其他应收款”项目。

基本账务处理

1. 企业发生各种其他应收款项时：
借：其他应收款
 贷：库存现金 / 银行存款 / 固定资产清理等
2. 收回其他各种应收款项时：
借：库存现金 / 银行存款 / 应付职工薪酬等
 贷：其他应收款等

应收赔款

【例 3-24】甲公司在采购过程中发生材料毁损，按保险合同规定，应由 M 保险公司赔偿损失 30000 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

为职工代垫款

【例 3-25】甲公司用银行存款替职工王某垫付应由其个人负担的医疗费 5000 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

存出保证金

【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



甲公司按期如数向丁公司退回所租包装物,并收到丁公司退还的押金 10000 元,已存入银行。

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

经典例题

【单选题】下列各项中,企业不应通过“其他应收款”科目核算的是()。(2020 年)

- A. 应向客户收取的租出包装物租金
- B. 应向客户收取的赊销商品价款
- C. 应向保险公司收取的财产意外损失赔款
- D. 应向职工收取代垫的水电费

答案:B

解析:选项 B 计入应收账款。

