

第八章 流动资产(一)

【知识点 2】应收款项的核算 1 (★★)

二、应收账款的核算

应收账款是企业因销售商品、产品、提供劳务等经营活动应收取的款项。

应收款项代表的是**无条件收取合同对价的权利**，即企业**仅仅随着时间的流逝即可收款**。

(一) 应收账款的范围

应收账款是**流动资产性质**的债权，不包括长期性质的债权；

【提示 1】如因销售商品、产品、提供劳务等，合同或协议价款的收取采用递延方式，**实质具有融资性质的，属于长期应收款**。

【提示 2】应收账款是企业应收客户的款项，**不包括企业付出的各类存出保证金**。如投标保证金和租入包装物保证金。

(二) 应收账款的计价

应收账款的计价，是指应收账款入账金额的确认。应收账款的入账价值包括**销售价款、增值税销项税额、代垫包装费和运杂费等**。

在商业活动中由于存在**商业折扣、现金折扣**(具体内容详见第十五章“第一节 收入”)，销货退回与折让等，使**交换价格发生变动，从而影响应收账款价值的确定**。

商业折扣，是指在商品交易时从价目单所列售价中扣减的一定数额。由于商业折扣在交易成立及付款之前予以扣除，**因此，商业折扣对应收账款和营业收入均不产生影响，会计记录只按商品定价扣除商业折扣后的净额入账**。

(三) 应收账款的账务处理

借方登记应收账款的增加，贷方登记应收账款的收回。

期末余额一般在借方，反映企业尚未收回的应收账款。

如果期末余额在贷方，一般则反映企业预收的账款。

应收账款	
+	-
尚未收回的	

【提示】预收货款不多的企业，也可以不设“预收账款”科目(体现重要性质量要求)，而将预收的货款业务直接计入“应收账款”科目。

企业销售货物，发生应收账款时	借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税(销项税额)
收回应收账款时	借：银行存款 贷：应收账款

三、预付账款的核算

预付账款是企业按照购货合同规定预付给供应单位的款项。企业发生的预付账款业务，通过“预付账款”科目核算。

预付账款

预付的 款项	收到商 品价款
预付的 款项	应补付 的款项

核算	预付	借：预付账款 贷：银行存款
	收货	借：原材料等 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：预付账款（按应付金额冲减预付款）
	补付	补付与预付分录相同 、退回多付与预付分录相反

【提示】 预付账款不多的企业，可以不设置“预付账款”，而直接通过“应付账款”科目核算。但编制报表时，要将预付和应付的金额分开报告。

【例题·单选题】 预付货款不多的企业，可以不单独设置“预付账款”科目，将预付的货款直接记入（ ）的借方。

- A. “应收账款”科目 B. “其他应收款”科目 C. “应付账款”科目 D. “预收账款”科目

【答案】 C

【解析】 预付账款科目核算的是企业的购货业务，预付货款不多的企业，可以将预付的货款直接记入“应付账款”科目的借方，而不是“应收账款”科目的借方。

知识点回顾

