



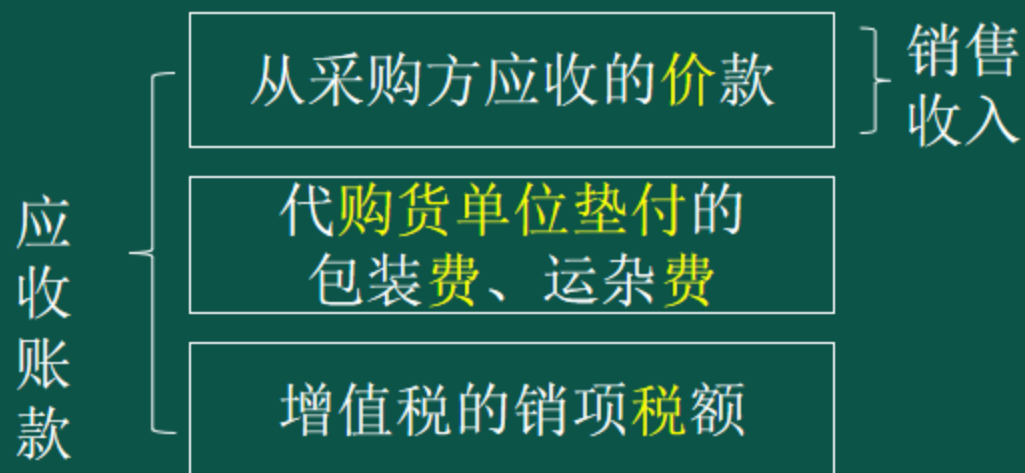
第三节 应收及预付款项

（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。



第三节 应收及预付款项



【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



经典例题

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。



第三节 应收及预付款项

(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



经典例题

答案：C

解析：

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



第三节 应收及预付款项

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 |



第三节 应收及预付款项

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 |



第三节 应收及预付款项

【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 |



第三节 应收及预付款项

(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）



经典例题

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。



第三节 应收及预付款项

（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 | |



第三节 应收及预付款项

| | |
|------------------------------|--|
| 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 |



第三节 应收及预付款项

【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



第三节 应收及预付款项

【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 |



第三节 应收及预付款项

(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 | |



第三节 应收及预付款项

【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 |



第三节 应收及预付款项

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。

。



第三节 应收及预付款项

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。



第三节 应收及预付款项

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。



第三节 应收及预付款项

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



第三节 应收及预付款项

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 |



第三节 应收及预付款项

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 |



第三节 应收及预付款项

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 |



第三节 应收及预付款项

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



经典例题

答案：B

解析：选项B计入应收账款。