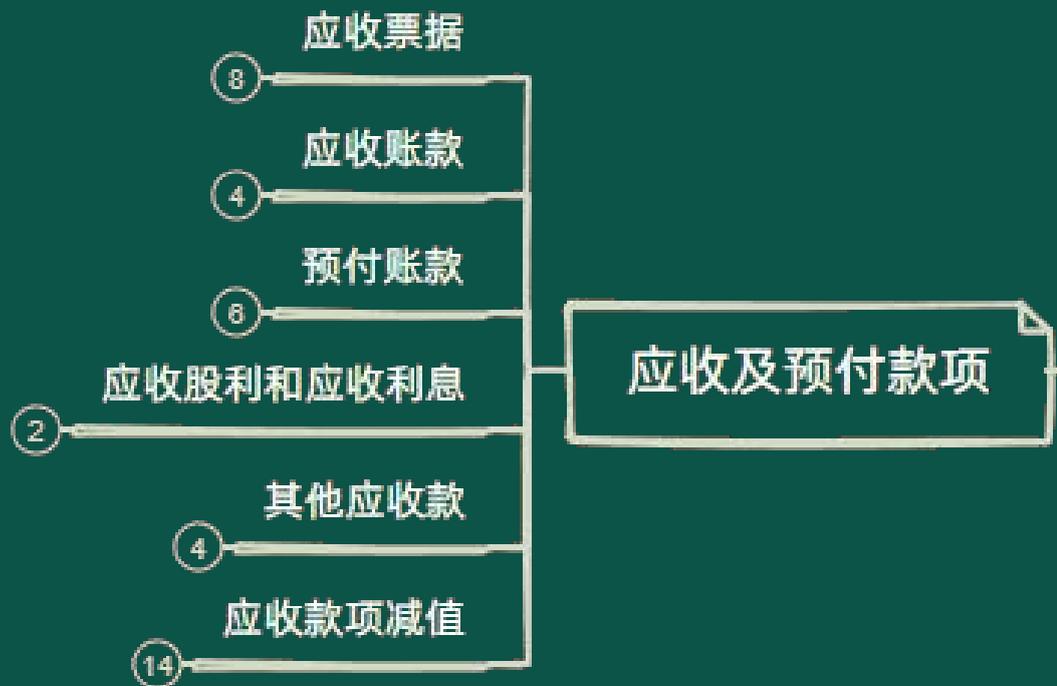




第三节 应收及预付款项





第三节 应收及预付款项

考点：应收票据及应收账款

知识点	考点	
应收 票据	付款期限	商业汇票的付款期限，最长不得超过6个月
	分类	商业承兑汇票和银行承兑汇票
	账务处理	如下：



第三节 应收及预付款项

考点：应收票据及应收账款

1. 取得应收票据和收回到期票款

1. 因债务人抵偿前欠货款而取得的应收票据（欠钱变欠票）	借：应收票据 贷：应收账款
2. 因企业销售商品、提供劳务等而收到商业汇票	借：应收票据 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
3. 商业汇票到期收回款项	借：银行存款【实际收到的金额】 贷：应收票据



第三节 应收及预付款项

考点：应收票据及应收账款

2. 应收票据的转让

企业将持有的商业汇票背书转让以取得所需物资时 (当钱使)	借：在途物资 /材料采购/原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收票据【票面金额】 银行存款【差额】
----------------------------------	---



第三节 应收及预付款项

考点：应收票据及应收账款

知识点	考点	
应收款项	入账金额	应收账款=价+费（杂费）+税（价外税）
	账务处理	如下：



第三节 应收及预付款项

考点：应收票据及应收账款

1. 实现销售	借：应收账款 贷：主营业务收入 / 其他业务收入 应交税费 —— 应交增值税 (销项税额)
2. 收回应收款项	借：银行存款 贷：应收账款
3. 用商业汇票进行 结算	借：应收票据 贷：应收账款



经典例题

【单选题】 下列各项中，应记入“应收票据”科目借方的是（ ）。

- A. 提供服务收到的商业承兑汇票
- B. 提供服务收到的银行本票
- C. 销售商品收到的银行汇票
- D. 销售原材料收到的转账支票



经典例题

答案：A

解析：选项BCD，记入“银行存款”科目的借方。



第三节 应收及预付款项

考点：预付款项

知识点	考点
预付账款	采购业务产生的债权，属于资产类账户
	预付款项情况不多的企业，可以不设置“预付账款” 可以通过“应付账款”科目核算 【小窍门提示】付对付
	账务处理如下：



第三节 应收及预付款项

考点：预付款项

交易/事项	账务处理
企业根据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

提示：开头预付，一直预付，一站到底。



经典例题

【单选题】企业未设置“预付账款”科目，发生预付货款业务时应借记的会计科目是（ ）。

- A. 预收账款
- B. 其他应付款
- C. 应收账款
- D. 应付账款



经典例题

答案：D

解析：如果企业未设置“预付账款”科目，当发生预付货款业务时应借记的会计科目是“应付账款”科目。



第三节 应收及预付款项

考点：应收股利、应收利息和其他应收款

知识点	考点
应收股利	应收取的 现金股利 和应收取其他单位分配的 利润
	账务处理如下：



第三节 应收及预付款项

考点：应收股利、应收利息和其他应收款

交易性金融资产	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

考点：应收股利、应收利息和其他应收款

知识点	考点
应收利息	基本账务处理： 借：应收利息 贷：投资收益 实际收到时： 借：其他货币资金/银行存款 贷：应收利息



第三节 应收及预付款项

考点：应收股利、应收利息和其他应收款

知识点	考点
其他应收款	应收取的赔款、罚款
	应收的出租包装物的租金
	应向职工收取的各种垫付款项
	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（职工出差从企业预借的差旅费）



经典例题

【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



经典例题

答案：D

解析：选项ABC应计入应收账款。



第三节 应收及预付款项

考点：应收款项减值

坏账对应收账款的影响（账面余额和账面价值）

应收账款账面价值 = 账面余额 - 坏账准备

1. 计提坏账准备时	借：信用减值损失 贷：坏账准备	减少应收账款的账面价值
2. 冲减多计提（转回） 坏账准备时	借：坏账准备 贷：信用减值损失	增加应收账款的账面价值
3. 实际发生（确认/转 销）坏账损失时	借：坏账准备 贷：应收账款等	不影响应收账款的 账面价值



第三节 应收及预付款项

考点：应收款项减值

相关会计分录		对应收账款账面价值的影响
4. 已确认并转销的应收款项以后又收回的（收回坏账的账务处理）	借：应收账款等 贷：坏账准备 同时 借：银行存款 贷：应收账款等	第一笔 不影响 应收账款账面价值 第二笔 减少 应收账款的账面价值



第三节 应收及预付款项

考点：应收款项减值

知识点	考点
应收款项减值	<p>当期计提/转回坏账准备 = 期末坏账准备余额 - 计提前坏账准备余额</p> <p>期末坏账准备余额 $\left\{ \begin{array}{l} = \text{应收款项账面余额} - \text{预计未来现金流量现值} \\ = \text{应收款项期末余额} \times \text{坏账准备计提比例} \end{array} \right.$</p> <p>计提前的坏账准备余额 = 期初坏账准备余额 - 当期实际发生坏账损失 + 当期收回以前核销的坏账损失（即以前做损失处理，后又收回的）</p>



第三节 应收及预付款项

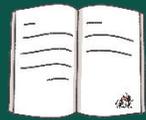
考点：应收款项减值

坏账准备

发生坏账： 8	期初： 10
	补提： 28
<hr/>	
	余额： 30

坏账准备

发生坏账： 8	期初： 20
转回： 3	
<hr/>	
	余额： 9



经典例题

【单选题】企业已计提坏账准备的应收账款确实无法收回，按管理权限报经批准作为坏账转销时，应编制的会计分录是（ ）。

- A. 借记“信用减值损失”科目，贷记“坏账准备”科目
- B. 借记“管理费用”科目，贷记“应收账款”科目
- C. 借记“坏账准备”科目，贷记“应收账款”科目
- D. 借记“坏账准备”科目，贷记“信用减值损失”科目



经典例题

答案：C

解析：转销坏账的相关分录如下：

借：坏账准备

 贷：应收账款



经典例题

【单选题】 2023年5月1日，“坏账准备——应收账款”明细贷方余额为8万元，当期实际发生坏账损失5万元，经评估确定，12月31日“坏账准备——应收账款”应有贷方余额为16万元，当期应计提“坏账准备——应收账款”的金额是（ ）万元。

- A. 3
- B. 8
- C. 13
- D. 16



经典例题

答案：C

解析：当期应计提的坏账准备=当期按应收款项计算应计提坏账准备金额-“坏账准备”科目的贷方余额=16-（8-5）=13（万元）。