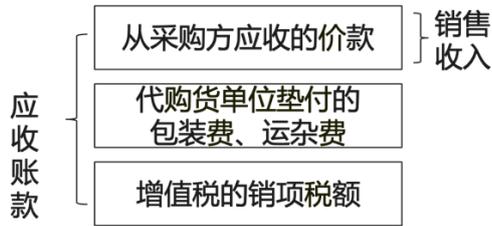


### 第三节 应收及预付款项

#### 知识点二 应收账款

##### (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。

【单选题】甲公司（增值税一般纳税人）向乙公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为500万元，增值税税额为65万元，符合收入确认的条件。同时甲公司用银行存款代乙公司垫付运费5万元（不考虑增值税）。上述全部款项尚未收到。不考虑其他因素，甲公司应收账款的入账金额为（ ）万元。（2024年）

- A. 570
- B. 565
- C. 500
- D. 505

答案：A

解析：甲公司应收账款的入账金额=500+65+5=570（万元）

借：应收账款 570

    贷：主营业务收入 500

        应交税费——应交增值税（销项税额） 65

        银行存款 5

##### (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

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

### 知识点三 预付账款

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。