

### 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

【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

【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。

#### 知识点四 应收股利和应收利息

##### （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。2025 年 5 月 11 日，丙上市公司宣告发放 2024 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 200000 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】2025 年 5 月 27 日，甲公司收到丙上市公司发放的现金股利 200000 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