

第二章 资产

【考点 3】 应收及预付款项

二、应收账款

(一) 应收账款的内容

应收账款的入账价值包括企业销售商品、提供劳务等应从购货方或接受劳务方收取的合同或协议价款（不公允的除外）、增值税销项税额，以及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

【提示】 涉及商业折扣的，应当按扣除折扣后的金额作为应收账款的入账价值。在有现金折扣的情况下，企业应按总价法入账，实际发生的现金折扣，计入当期财务费用，不影响应收账款入账价值。

【例题·单选题】 某企业采用托收承付结算方式销售一批商品，增值税专用发票注明的价款为 1000 万元，增值税税额为 170 万元，同时为客户代垫运输费 5 万元，全部款项已办妥托收手续。该企业应确认的应收账款为（ ）万元。（2013 年）

- A. 1000
- B. 1005
- C. 1170
- D. 1175

【答案】 D

【解析】 该企业应确认的应收账款的金额 = $1000 + 170 + 5 = 1175$ （万元）。

【例题·单选题】 下列各项中，在确认销售收入时不影响应收账款入账金额的是（ ）。（2012 年）

- A. 销售价款
- B. 增值税销项税额
- C. 现金折扣
- D. 销售产品代垫的运杂费

【答案】 C

【解析】 我国应收账款的会计核算采用总价法，应收账款的入账金额包含销售价款、增值税销项税额、销售产品代垫的运杂费等。现金折扣，在发生时计入财务费用，不影响应收账款的入账金额。

(二) 应收账款的账务处理

1. 发生赊销时：

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）

 银行存款（代垫各类款项）

2. 发生现金折扣时：

借：银行存款

 财务费用（实际发生的现金折扣）

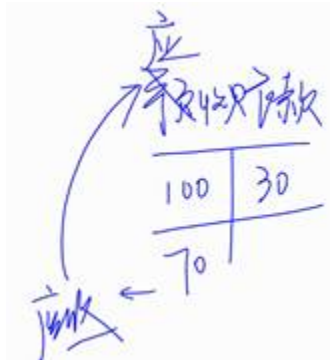
贷：应收账款

3. 转为商业汇票结算时：

借：应收票据

贷：应收账款

【提示】 不单独设置“预收账款”科目的企业，预收的款项也可以在“应收账款”科目的贷方核算。如果“应收账款”科目的期末余额在贷方，则反映企业预收的款项。



【例题·单选题】某增值税一般纳税人销售商品一批，开具货物增值税专用发票上注明的价款为 200 万元，适用的增值税税率为 17%，为购买方代垫运费 4 万元，款项尚未收回。该企业应确认的应收账款为（ ）万元。

A. 238

B. 204

C. 234

D. 200

【答案】A

【解析】该增值税一般纳税人应确认的应收账款 $= 200 \times (1 + 17\%) + 4 = 238$ （万元）。

【例题·单选题】某企业在 2018 年 4 月 8 日销售商品 100 件，增值税专用发票上注明的价款为 20000 元，增值税税额为 3400 元。企业为了及早收回货款而在合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，N/30。假定计算现金折扣时不考虑增值税。如果买方 2018 年 4 月 14 日付清货款，该企业实际收款金额应为（ ）元。

A. 22932

B. 23200

C. 23166

D. 23000

【答案】D

【解析】买方在 4 月 14 日付款，属于在 10 天内付清货款，可享受 2% 的现金折扣，因此该企业实际收款金额 $= 20000 \times (1 - 2\%) + 3400 = 23000$ （元）。

