

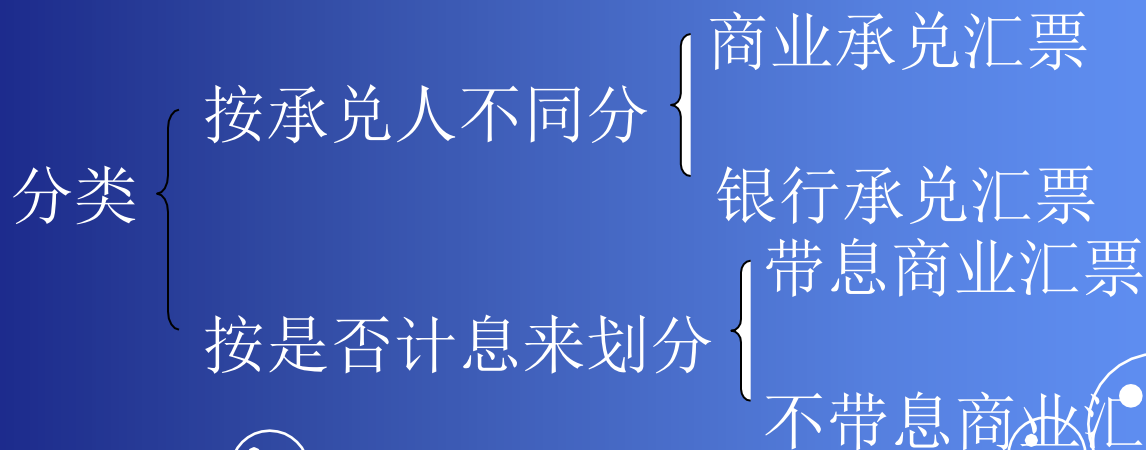
第三章 应收和预付帐款

第一节 应收票据

一、应收票据概述

(一) 应收票据的概念及分类

我国的应收票据即指商业汇票。



(二)计价——一般按其面值计价

二、应收票据的核算

帐户设置：“应收票据”帐户

案例

三、应收票据转让的核算

案例

四、应收票据贴现的核算

1、贴现的含义

2、应收票据贴现的计算

公式

3.应收票据贴现的帐务处理

案例



第二节 应收帐款

一、应收帐款概述

1.概念

应收帐款是指企业因销售商品、提供劳务等，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项。

2.计价

应按实际发生额计价入帐。

(1) 商业折扣 定价的手段。用百分数来表示。

应收帐款的入帐金额应按扣除商业折扣以后的实际售价确认。

(2) 现金折扣

概念: 是指在赊销情况下, 购货方或接受劳务方在折扣期内偿付货款而按合同或协议少付的金额。

表示: “折扣率/付款期限”, 如: 2/10, 1/20, 全/30

入帐金额 { 总价法——以未减现金折扣的金额作为入帐价值。
净价法——将扣减现金折扣后的金额作为入帐价值

二、应收帐款的核算

帐户设置: “应收帐款”帐户

应收帐款

应收帐款的增加

应收帐款的收回、确认的坏帐损失和转作商业汇票结算方式的应收帐款

余额: 尚未收回的应收帐款数

明细帐: 按购货单位或接受劳务的单位设置。

帐务处理:

(1) 发生时, 作:

借: 应收帐款

贷: 主营业务收入等

应交税费——应交增值税 (销项税额)

○ ○ (2) 代垫的包装费、运杂费，作：

借：应收帐款

贷：银行存款等

(3) 收回时，作：

借：银行存款等

贷：应收帐款

案例

第三节 预付帐款及其他应收款

一、预付帐款

预付帐款是指企业按照购货合同规定预付给供应单位的款项。

帐户设置:

预付帐款

预付的款项、补付的款项

收到采购货物时冲销的
预付帐款数

退回多付的款项

余额: 实际预付的款项

余额: 尚未补付的款项

明细帐: 按供应单位设置。

帐务处理:

1. 预付款项时, 作:

借: 预付帐款

贷: 银行存款



2.收到所购物资时，作：

借：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：预付帐款

3.补付货款时，作：

借：预付帐款

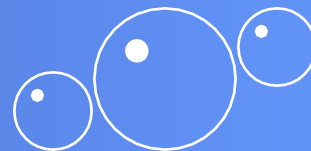
贷：银行存款

或：退回多付的款项时，作：

借：银行存款

贷：预付帐款

案例



二、其它应收款

概念: 其他应收款是指除应收票据、应收帐款和预付帐款以外的其他各种应收、暂付款项。

内容:

帐户设置:

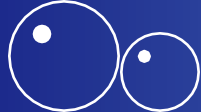
其他应收款

发生的各种其他应收款项

收到和结转的各种其他应收款项

余额: 尚未收回的其他应
收款

明细帐: 按对方单位 (或个人) 设置明细账。



(一) 企业内部使用备用金的核算

备用金的概念:

备用金是指为了满足企业内部各部门和职工个人生产经营活动的需要，而暂付给有关部门和职工个人使用的现金。

管理制度

1. 定额备用金制

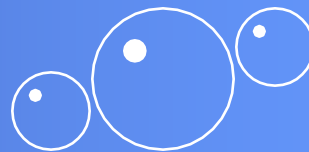
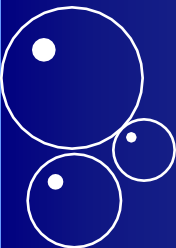
具体做法：核定定额、定额拨付，
用后报帐补足定额。

核算方法：帐务处理及案例。

2. 非定额备用金制

具体做法：按需借支，支用后
报帐，交回余款。

核算方法：帐务处理及案例。



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/157055036114006152>