

高等职业教育创新规划教材

会计岗位项目化系列教材之二

张大方 顾德夫◎主 编

往来业务核算

- 目标定位明确。适合中小企业会计人才培养，同时考虑了中高职衔接的需要。
- 校企合作编写。本套教材由学校骨干教师与行业企业一线专家共同研编而成，是校企合作的成果。
- 内容基于岗位。教材内容基于相应岗位的典型工作任务，体现任务驱动、项目导向，对会计工作知识、技能和态度的
- 形式体现“学、做一体”。用真实的会计凭证、账表反映典型工作任务，并将实际操作过程及操作方法以“学、做一体”形式体现，使理论和实践充分融合。



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

会计岗位项目化系列教材之二

张大方 顾德夫◎主 编

往来业务核算

- 目标定位明确。适合中小企业会计人才培养，同时考虑了中高职衔接的需要。
- 校企合作编写。本套教材由学校骨干教师与行业企业一线专家共同研编而成，是校企合作的成果。
- 内容基于岗位。教材内容基于会计岗位，体现任务驱动、项目导向，同时融合了相关职业资格证书对会计工作知识、技能和态度的要求。
- 形式体现“学、做一体”。用真实的会计凭证、账表反映典型工作任务，并将实际操作过程及操作方法以“学、做一体”形式体现，使理论和实践充分融合。



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目(CIP)数据

往来业务核算/张大方,顾德夫主编.

—北京:中国经济出版社,2013.2

会计岗位项目化系列教材

ISBN 978-7-5136-0574-8

I. ①往… II. ①张…②顾… III. ①企业管理—会计—高等学校:

职业技术学校—教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 009288 号

责任编辑 张潇匀

责任审读 霍宏涛

责任印制 张江虹

封面设计 白朝文

出版发行 中国经济出版社

印刷者 江苏省无锡市证券印刷有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 8

字 数 170 千字

版 次 2013 年 2 月第 1 版

印 次 2013 年 2 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5136-0574-8/G·1516

定 价 22.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010-68319116)

版权所有 盗版必究举报电话:010-68359418 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390)

服务热线:010-68344225 88386794

前 言

伴随着现代企业制度的确立，企业会计工作往来核算的业务量与日俱增，往来核算岗位成为了企业会计核算的一个重要岗位。它是企业财会人员运用会计理论和方法，对本企业的往来事项进行确认、计量、核算、记录、核对和报告的实践性很强的专业岗位。因此，企业会计人员往来核算能力是适应企业会计岗位工作的专业核心能力之一，本课程对企业会计专业人才职业素能培养起着重要的支撑作用。

本教材编写组在邀请行业专家、课程专家及专业教师对往来业务核算岗位工作任务与职业能力分析的基础上，经过深入、细致、系统的讨论分析，基于岗位工作过程，以满足岗位职业能力需求为目标，对传统课程教材中与往来业务核算相关的知识和技能加以优化重组，最终确定了以下三项工作任务（项目），即应收及预付款项的核算、应付及预收款项的核算、应付职工薪酬的核算。在这些基本工作任务中，应收及预付款项的核算主要选取应收账款业务及核算、应收票据业务及核算、预付账款业务及核算、其他应收款业务及核算、坏账处理等五个模块的业务为教材内容组织教学。应付及预收款项的核算是按应付账款业务及核算、应付票据业务及核算、预收账款业务及核算、其他应付款业务及核算等四个模块选取教材内容并组织教学。应付职工薪酬的核算则从职工薪酬和其他职工薪酬两个方面选取内容组织教学。

本教材以《企业会计准则》为依据，内容的选取着重突出了企业会计岗位往来核算素能培养，其理论知识的选取紧紧围绕往来核算会计工作的具体任务完成的需要来进行的。同时，为了充分考虑了高等职业教育对理论知识学习的需要，本教材融合了相关职业资格证书对往来核算会计工作知识、技能和态度的要求，充分体现了教材的职业性、实践性和开放性。

本教材立足于实际能力培养，并根据往来核算会计工作的特点对教材内容的选择标准作了根本性改革，打破以知识传授为主要特征的传统学科教材模式，转变为以工作任务为中心组织教材内容和课程教学，让学生在完成具体项目的过程中来构建相关理论知识，并发展职业能力。本教材确定了以往来核算业务活动作为载体的项目设计思路。实际项目设计的典型性既有在企业中普遍应用的含义，又有能最为有效地促进学生职业能力发展，达到本课程目标的含义。通过对典型核算业务的学习、训练，学生可获得比较完整的一般中小企业往来核算岗位的能力。

本教材的创新之处：一是突破了“章、节、目”形式的传统教材体例，代之以“项

目”、“模块”等项目化教材体例。二是教材内容选取依据会计岗位核算任务，理论知识紧紧围绕完成工作任务的需要来安排。三是教材深度与广度切合典型工作任务，同时适当考虑学生职业发展需要。

本教材由无锡商业职业技术学院张大方副教授、无锡市商业会计学会秘书长顾德夫高级会计师任主编，负责拟定全书的编写提纲，并对全书进行修改总纂。具体分工如下：项目一、项目二由无锡商业职业技术学院周翠萍副教授、张大方副教授、李淑娟讲师负责编写，项目三由无锡商业职业技术学院吴建新副教授、吴佳云讲师负责编写。在教材编写过程中，得到了学院领导、相关职能部门和企事业单位有关人士的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。

限于编者水平有限，书中不足之处在所难免，敬请广大读者提出宝贵意见，以便于我们在修订时进一步完善。

编 者

2012 年 12 月

目 录

项目一 应收及预付款项的核算	1
模块一 应收账款业务及核算	3
模块二 应收票据业务及核算	19
模块三 预付账款业务及核算	31
模块四 其他应收款业务及核算	36
模块五 坏账处理	47
项目二 应付及预收款项的核算	54
模块一 应付账款业务及核算	56
模块二 应付票据业务及核算	63
模块三 预收账款业务及核算	69
模块四 其他应付款业务及核算	74
项目三 应付职工薪酬的核算	88
模块一 职工薪酬的核算	90
模块二 其他职工薪酬的核算	105

项目一 应收及预付款项的核算

企业与客户之间的商品交易除钱货两清的现金交易外，还有很大一部分建立在商业信用基础之上，这种因商业信用产生的往来业务，我们称之为企业购销往来。在这一过程中，企业由于采用赊销方式销售商品或提供劳务而获得向客户收取款项的权利，势必将形成应收款项，它代表企业获得未来经济利益（未来现金流入）的权利。本项目将给大家介绍这一部分内容。它包括应收账款、应收票据、预付账款及其他应收款的核算。



目标与要求

最终目标：能熟练掌握应收及预付款项的会计核算

促成目标：

1. 能正确编制应收账款相关业务的记账凭证，掌握应收账款的账户设置及明细账的登记方法
2. 能正确编制应收票据相关业务的记账凭证，掌握应收票据的账户设置及明细账的登记方法
3. 能正确编制预付账款相关业务的记账凭证，掌握预付账款的账户设置及明细账的登记方法
4. 能正确编制其他应收款相关业务的记账凭证，掌握其他应收款的账户设置及明细账的登记方法
5. 掌握应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款的对账方法



工作任务

1. 编制应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款记账凭证
2. 登记应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款相关明细账户



任务书

项目模块	工作任务
模块 1 应收账款业务及核算	1. 根据审核后的原始凭证填制应收账款记账凭证
	2. 根据记账凭证登记应收账款明细账
模块 2 应收票据业务及核算	1. 根据审核后的原始凭证填制应收票据记账凭证
	2. 根据记账凭证登记应收票据明细账
模块 3 预付账款业务及核算	1. 根据审核后的原始凭证填制预付账款记账凭证
	2. 根据记账凭证登记预付账款明细账
模块 4 其他应收款业务及核算	1. 根据审核后的原始凭证填制其他应收款记账凭证
	2. 根据记账凭证登记其他应收款明细账

模块一 应收账款业务及核算

学习目标



1. 能够熟练正确的编制应收账款的相关记帐凭证
2. 能够熟练正确的登记应收账款相关明细账

工作任务



1. 审核原始凭证
2. 填制应收账款记账凭证
3. 开设应收账款各类明细账户
4. 根据记账凭证登记应收账款明细账

【知识准备】

原始凭证的识别，如增值税专用发票、银行结算相关凭证（转账支票、现金支票、委托收款单、银行进账单等）。

【知识导入】

1. 什么是应收账款？如果某项应收账款纯粹是以商业信用为基础，债务人没有出具付款的书面承诺，则账款的偿付将缺乏法律约束力，会计上称之为应收账款。确认应收账款一般即意味着销售收入的实现。

2. 怎样进行科目设置？为了反映应收账款的增减变动及其结存情况，企业应设置“应收账款”科目，不单独设置“预收账款”科目的企业，预收的账款也在“应收账款”科目核算。

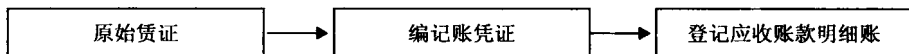
【范例任务】

任务 1：一般应收账款业务的核算

2012 年 12 月 3 日无锡豪特股份有限公司销售产品并代垫运费，办理托收手续。12 月 8 日，收到银行收款通知，海滨拖拉机厂支付 12 月 3 日所欠货款。

要求：根据相关原始凭证编制记账凭证和登记应收账款明细账（见图 1-1 至图 1-8）。

【业务流程】



【业务操作】

江苏省增值税专用发票

存江根苏联

国家税务总局监制

开票日期：2012年12月03日

购货单位	名称： 海滨拖拉机厂 纳税人识别号： 330422100212563 地址、电话： 海滨市566408 开户行及账号： 工行海滨市营业部2860834727	密码区					
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
车床		台	5	22000	110000	17%	18700
合计	×佰壹拾贰万捌仟柒佰零元零角零分 (小写) ￥128700.00						
销货单位	名称： 无锡豪特股份有限公司 纳税人识别号： 370982310042168 地址、电话： 226036 开户行及账号： 工行无锡红星支行2435068776	备注	无锡豪特股份有限公司 发票专用章				

收款人： 复核： 开票人： 销货单位：(章)

第一联 记账联 销货方记账凭证

图 1-1

第 号

委电 委托收款 凭证 (回 单) 1 委托号码

委托日期 2012年12月3日

付款人	全 称	海滨拖拉机厂		收款人	全 称	无锡豪特股份有限公司									
	账 号 或地址	2860834727			账 号	2435068776									
	开户银行	工行海滨市营业部			开户银行	工行无锡红星支行	行号								
委收金额	人民币 (大写)	拾贰万玖仟零玖拾元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	1	2	9	0	9	0	0	0
款项内容		货款	委托收款	凭据名称	附寄单		证张数								
备注：		电划				款项收妥日期		中国工商银行 无锡红星支行							
						年 月 日									
单位主管		会计		复核		记账		收款人开户银行盖章 月 日							

此联收款人开户银行给收款人的回单

图 1-2

中国工商银行

转账支票存根

支票号码 X1415141

科目

对方科目

签发日期 2012年12月3日

收款人: 无锡铁路局

金额: ¥390.00

用途: 代垫运费

备注

单位主管 会计:

图 1-3

(1) 会计根据原始凭证填制记账凭证。

记账凭证

2012年12月3日 记字第1号

摘要	科目		借方金额					贷方金额					√			
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角
销售车床5台, 货款	应收账款	海滨拖拉机厂			1	2	9	0	9	0	0					
未收, 另代垫运费	主营业务收入											1	1	0	0	0
转账支票: 415141	应交税费	应交增值税(销项)											1	8	7	0
	银行存款													3	9	0
合 计					¥1	2	9	0	9	0	0			¥1	2	9

会计主管: 张健 记账: 出纳: 李晓梅 复核: 魏静 制单: 刘丽娟

附件 3 张

图 1-4

(2) 经相关会计人员复核后在复核栏签字或盖章, 并登记应收账款明细账(应收账款海滨拖拉机厂借方期初余额为 389,000 元)。

明细账

一级科目: 应收账款
二级科目或明细科目: 海滨拖拉机厂

2012年		凭证		摘 要	借 方						贷 方						借或贷	余 额						√				
月	日	种类	号数		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元		角	分		
12	1			期初余额																								
12	3	记	1	销售车床5台, 另代垫运费			1	2	9	0	9	0	0	0														

图 1-5

进账单 (收账通知)

1

2012年12月8日

第 号

签发人	全 称	海滨拖拉机厂	收款人	全 称	无锡豪特股份有限公司
	账 号	2860834727		账 号	2435068776
	开户银行	工行海滨市营业部		开户银行	工行无锡红星支行

人民币 (大写)

壹拾贰万玖仟零玖拾元整

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
¥	1	2	9	0	9	0	0	0	0

票据种类

票据张数

单位主管

会计

复核

记账

中国工商银行

无锡红星支行

出票人开户行盖章

此联出票人开户银行交给出票人的回单

图 1-6

(3) 会计根据原始凭证填制记账凭证。

记 账 凭 证

2012 年 12 月 8 日

记字第 2 号

摘 要	科 目		借 方 金 额										贷 方 金 额										√											
	总 账 科 目	明 细 科 目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分									
收到海滨拖拉机厂的欠款	银行存款							1	2	9	0	9	0	0	0																			
	应收账款	海滨拖拉机厂																			1	2	9	0	9	0	0	0						
合 计															¥1	2	9	0	9	0	0	0					¥1	2	9	0	9	0	0	0

会计主管: 张健

记账:

出纳: 李晓梅

复核: 魏静

制单: 刘丽娟

附件 1 张

图 1-7

(4) 经相关会计人员复核后在复核栏签字或盖章，并登记应收账款明细账。

明细账

一 级 科 目: 应收账款

二 级 科 目 或 明 细 科 目: 海滨拖拉机厂

2012年	凭证	摘 要	借 方										贷 方										借或贷	余 额										√
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
12	1	期初余额																																
12	3 记 1	销售丰康5台, 并代垫运费				1	2	9	0	9	0	0	0																					
12	8 记 2	收回海滨拖拉机厂货款																																

图 1-8

【业务指导】

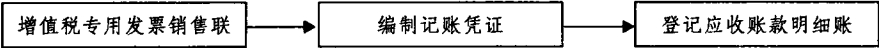
1. “应收账款”科目的借方登记应收账款的增加项，贷方登记应收账款的收回及确认的坏账损失，期末余额在贷方，则反映企业预收的账款。“应收账款”应按不同的购货单位或接受劳务的单位设置明细账，进行明细核算。企业销售商品或材料等发生应收账款项时，借记“应收账款”科目，贷记“主营业务收入”、“应交税费——应交增值税（销项税额）”、“其他业务收入”等科目；收回款项时，借记“银行存款”等科目，贷记“应收账款”科目。企业代购货单位垫付包装费、运杂费时，借记“应收账款”科目，贷记“银行存款”等科目；收回代垫费用时，借记“银行存款”科目，贷记“应收账款”科目。
2. 会计登记应收账款明细账后，应在记账凭证“应收账款”科目对应“√”栏打“√”以示过账），并在凭证下方“记账：”处签名或盖章。

任务 2：商业折扣应收账款业务的核算

2012 年 12 月 9 日无锡豪特股份有限公司向东方股份有限公司销售产品 1,000 台，不含税单价为 400 元，本企业销售政策规定，凡客户一次性购买 500 台以上的给予商业折扣 10%。货已发出，已办妥委托收款手续。

要求：根据相关原始凭证编制记账凭证和登记应收账款明细账（见图 1-9 至图 1-12）。

【业务流程】



【业务操作】

江苏省增值税专用发票

记账联

开票日期: 2012年12月09日

购货单位	名称:	东方股份有限公司			密			
	纳税人识别号:	13201679						
	地址、电话:	广东省深圳福田路2号						
	开户行及账号:	建行福田支行 85623235-635						
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
C产品		台	1000	360	360000	17%	61200	
合 计		×佰肆拾贰万壹仟贰佰元整			(小写) ￥421200.00			
销货单位	名称:	无锡豪特股份有限公司			备	无锡豪特股份有限公司 发票专用章		
	纳税人识别号:	370982310042168						
	地址、电话:	226036						
	开户行及账号:	工行无锡红星支行 2435068776						
收款人:	复核:	开票人:刘丽			销货单位:(章)			

第一联 记账联 销货方记账凭证

图 1-9

(1) 会计根据原始凭证填制记账凭证。

记 账 凭 证														
2012年12月09日														
记字第 3 号														
摘 要	科 目		借 方 金 额					贷 方 金 额					✓	
	总 账 科 目	明 细 科 目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分
销售产品1000台	应收账款	东方服饰有限公司			4	2	1	2	0	0	0	0		
商业折扣10%	主营业务收入	应交增值税 (销项)												
	应交税费													
合 计					4	2	1	2	0	0	0	0		

会计主管: 张健
记账: 出纳: 李晓梅
复核: 魏静
制单: 刘丽娟

附件 2 张

(2) 经相关会计人员复核后在复核栏签字或盖章，并登记应收账款明细账。

一级科目: 应收账款
二级科目或明细科目: 东方股份有限公司

[illegible]

• 8 •

【业务指导】

通常情况下，大多数应收账款最初确认的数额是根据交易双方实际发生的金额记账的，包括发票金额和代购货单位垫付的运杂费两部分，并以商业文件如发票作为会计记录的原始凭证。但是，如果发生商业折扣、现金折扣，则应收账款价值的确定就变得比较复杂。

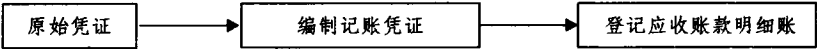
商业折扣是指卖方视购买数量的多少而给予的售价上的优惠。卖方在出售商品时，价目单上往往标明各种商品的价格，客户按价目单上的定价扣除卖方允许的折扣，那么商品的实际售价为 6,400 元。由于商业折扣在交易成立及实际付款之前已经扣除，因此对应收账款和营业收入均不产生影响，会计记录只按商品定价扣除商业折扣后的净额入账。企业利用商业折扣，往往基于多种原因，如避免经常更改价目表，为不同的顾客或不同的购货数量提供不同的价格，向竞争对手隐瞒企业的实际价格，等等。

任务 3：现金折扣应收账款业务

无锡豪特股份有限公司于 2012 年 12 月 5 日向海滨拖拉机厂销售产品，已办理托收手续。为了早日收回货款，企业给于该厂 2/20、N/30 的现金折扣条件，并于 12 月 25 日收到海滨拖拉机厂支付的货款，则给予 2% 的折扣。

要求：根据相关原始凭证编制记账凭证和登记应收账款明细账（见图 1-13 至图 1-18）。

【业务流程】



【业务操作】

江苏省增值税专用发票							
购货单位				开票日期: 2012年12月5日			
名称: 海滨拖拉机厂	纳税人识别号: 330422100212563	地址、电话: 海滨市566408	开户行及账号: 工行海滨市营业部2860834727	密码区			
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
车床		台	5	22000	110000	17%	18700
合 计		×佰壹拾贰万捌仟柒佰零元零角零分				(小写) ￥128700.00	
销货单位	名称: 无锡豪特股份有限公司	纳税人识别号: 370982310042168	地址、电话: 226036	开户行及账号: 工行无锡红星支行 2435068776	备注: 折扣条件2/20 N/30	无锡豪特股份有限公司 发票专用章	
收款人:		复核:		开票人: 刘丽		销货单位: (章)	

图 1-13

(1) 根据原始凭证填制记账凭证。

记账凭证

2012 年 12 月 5 日

记字第 4 号

摘 要	科 目		借 方 金 额					贷 方 金 额					✓				
	总 账 科 目	明 细 科 目	亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千		百	十	元	角
销售车床5台, 货款未收	应收账款	海滨拖拉机厂			1	2	8	7	0	0	0	0					
	主营业务收入												1	1	0	0	0
	应交税费	应交增值税(销项)											1	8	7	0	0
合 计					¥1	2	8	7	0	0	0	0			¥1	2	8

附件 3 张

会计主管: 张健 记账: 出纳: 李晓梅 复核: 魏静 制单: 刘丽娟

图 1-14

(2) 经相关会计人员复核后在复核栏签字或盖章，并登记应收账款明细账。

明细账

一 级 科 目: 应收账款
二 级 科 目 或 明 细 科 目: 海滨拖拉机厂

2012年		凭证		摘 要	借 方								贷 方								借或贷	余 额								√				
月	日	种类	号数		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百	十	万		千	百	十	元
12	5	记	4	销售车座5台				1	2	8	7	0	0	0																				

图 1-15

进账单 (收账通知)

2012 年 12 月 25 日

第 3 号

签 发 人	全 称	海滨拖拉机厂	收 款 人	全 称	无锡豪特股份有限公司				
	账 号	2860834727		账 号	2435068776				
	开户银行	工行海滨市营业部		开户银行	工行无锡红星支行				
人民币 (大写)		壹拾贰万陆仟伍佰元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
						¥ 1 2 6 5 0 0 0 0			
票据种类									
票据张数									
单位主管		会 计	复 核	记 账	中国工商银行 无锡红星支行				
						出票人开户行盖章			

此联收款人开户银行交给收款人的收账通知

图 1-16

①会计根据原始凭证填制记账凭证（现金折扣 = 110,000 × 2% = 2,200 元）。

记 账 凭 证														
2012年 12 月 25日										记字第 5 号				
摘 要	科 目		借 方 金 额					贷 方 金 额					√	
	总 账 科 目	明 细 科 目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		
收到货款，给予2%折扣	银行存款			1	2	6	5	0	0	0	0			
	财务费用				2	2	0	0	0	0				
	应收账款	海滨拖拉机厂											1	2
													8	7
													0	0
													0	0
合 计				1	2	8	7	0	0	0	0		1	2
													8	7
													0	0
													0	0
会计主管: 张健 记账: 出纳: 李晓梅 复核: 魏静 制单: 刘丽娟														

附件 1 张

图 1-17

②经相关会计人员复核后在复核栏签字或盖章，并登记应收账款明细账。

明细账

一 级 科 目: 应收账款
二 级 科 目 或 明 细 科 目: 海滨拖拉机厂

2012年		凭证		摘 要	借 方								贷 方								借或贷	余 额								√				
月	日	种类	号数		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百	十	万		千	百	十	元
12	5	记	4	销售车床5台				1	2	8	7	0	0	0																				
12	25	记	5	收回货款，折扣2%													1	2	8	7	0	0	0								0			

图 1-18

【业务指导】

现金折扣又称销货折扣，它是指卖方（或债权人）为鼓励客户（或债务人）在规定的期限内付款，而向客户提供的一种优惠。现金折扣的多少由客户付款时间的早晚决定，它的表示形式如“2/20、n/30”，意思是说如果在 20 天内付款，可享受百分之二的折扣，超过 20 天付款，则折扣为零。卖方提供现金折扣，实质上是给予买方信用期内的资金使用权，这就好比供应商把钱借给买方帮助买融资，并由买方付清信用期内的利息；而对于买方来说，接受现金折扣无异于得到一笔可观的理财收入。以上述“2/20、n/30”折扣条件为例，如果买方在 20 天内付款，就相当于得到 36.5%（2% ÷ 20 × 365）的年收益，因而明智的客户这时宁可用较低的银行借款利率融资，提早付款享受这一价格优惠，也不会放弃现金折扣。如果客户放弃了这么高的价格优惠，则其机会成本是非常高的，除非资金严重紧张，其偿债能力应当受到怀疑。

由于现金折扣发生于交易成立之后，那么在交易日，应收账款与营业收入是以总价入账还是以折扣现金折扣后的净价入账呢？对此通常有以下两种会计处理方法。

（1）总价法。应收账款与营业收入均按未扣除现金折扣前的总金额入账。客户因提早