



财政部高职高专规划教材

国家示范性高职院校会计专业规划教材

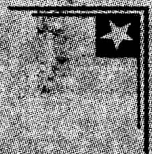
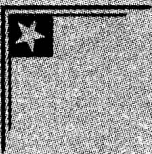
程淮中 主编

企业经济业务核算

QIYE JINGJI YEWU HESUAN



中国财政经济出版社



企业经济业务核算

程淮中 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业经济业务核算/程淮中主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2010. 3
财政部高职高专规划教材. 国家示范性高职高专院校会计专业规划教材
ISBN 978-7-5095-1894-6

I. 企… II. 程… III. 企业经济-经济核算-高等学校: 技术学校-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 210752 号

责任编辑: 李昊民
封面设计: 陈 瑶

责任校对: 李 丽
版式设计: 董生萍

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 16.5 印张 396 000 字

2010 年 3 月第 1 版 2010 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 32.00 元

ISBN 978-7-5095-1894-6/F·1582

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744



◆ 总 序 ◆

为满足财务会计不断改革和发展对会计人才的新需要,深入贯彻教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号)、教育部2008年高职高专国家精品课程评审指标等文件的精神,适应当前高等职业教育“要积极与行业企业合作开发课程,根据技术领域和职业岗位(群)的任职要求,参照相关的职业资格标准,改革课程体系和教学内容”的需要,满足“以真实工作任务及其工作过程为依据,整合、序化教学内容,科学设计学习性工作任务”的需要,中国财政经济出版社在大量市场调研并充分研究国家最新教育政策导向的基础上,征询教学第一线的老师,尤其是国家示范院校老师的意见,根据职业教育的特点和需求,结合国家示范性高职教学与改革的经验,组织五所财经类国家示范性高职院校老师共同开发出一套工学结合的、基于工作过程的新型会计专业系列教材。本套教材知识与技能并重,采用了案例分析、模拟实训、能力测验等模块,是真正达到掌握理论与实际操作并用的新型实用性教材。

本套教材在编写的过程中,得到山西省财政税务专科学校副校长、教育部高职高专经济类教指委财会专业教学指导委员会主任赵丽生教授和江苏财经职业技术学院副院长、全国模范教师程淮中教授的支持与指导,在此表示由衷的感谢。同时还要感谢以下参与开发与编写的主编与单位:重庆城市管理职业学院会计与贸易系主任、教育部高职高专经济类教指委财会专业教学指导委员会委员黄骥教授;山西省财政税务专科学校会计系蒋小芸副教授;山东商业职业技术学院会计学院院长、国家示范性高职院校中央财政重点建设专业负责人、《会计信息化》国家精品课程负责人、教育部高职高专经济类教指委财会专业教学指导委员会委员张洪波教授;山东商业职业技术学院副院长赵孝廉教授;浙江金融职业学院副主任、教育部高职高专经济类教指委财会专业教学指导委员会副秘书长孔德兰教授;河南财政税务高等专科学校教务处长王振华教授;河南财政税务高等专科学校会计系党总支副书记钟怀振副教授;山西财贸职业技术学院会计系主任宁健教授;北京财贸职业学院



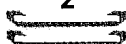


实训中心主任孙万军教授；安徽工商职业学院院长程思教授；安徽工商职业学院会计系主任王辉教授；宁夏财经职业技术学院会计系副主任于兴波副教授。他们两年多的辛勤劳动与付出使得本套教材最终与读者见面。

欢迎使用教材的专家、教师、学生提出宝贵的意见与建议，我们会在修订时及时采纳，以使我们的教材更完善。联系方式：donmei.1018@163.com。

中国财政经济出版社教材编审委员会

2009 年 11 月





◆ 前 言 ◆

高等职业会计教育是中国会计教育的重要组成部分。教育部〔2006〕16号文件《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》中明确提出要大力推行工学结合,突出就业能力、实践能力、学习能力、创业能力、创新能力和沟通能力的培养,重视学生的职业道德、诚信品格、敬业精神和团队意识的教育,改革人才培养模式,其中开发基于能力本位的新型会计教材,无疑是一项不可或缺的重要内容。因为教材是教学相长的纽带,教学质量的提高和高素质、高技能、创新型人才的培养,除了取决于师资队伍素质的高低外,在很大程度上还受制于教材的质量。教材规定了教学内容,是教师授课取材之源,也是学生求知解惑和能力培养之本。有鉴于此,在中国财政经济出版社的大力支持下,我们总结多年的会计教学经验,根据财政部颁发的新会计准则和教育部〔2006〕16号文件,倾注心力,采众家之长,树自身一帜,精心编写了本书。全书共分十一个单元,包括:企业的“血液”:货币资金;一项重要的金融资产:交易性金融资产;企业日常经营过程中形成的债权:应收及预付款项;企业价值的贮藏形式:存货;企业的硬件:固定资产;一种特殊的资本:无形资产;导致经济利益流出企业的现时义务:流动负债和非流动负债;股东或业主价值的账面体现:所有者权益;损益的形成:收入、费用和利润;对外信息披露的主要载体:财务会计报告。

《企业经济业务核算》是高职高专院校财经、商贸类专业必修的一门核心主干课程。本书在编写过程中,始终坚持“以能力为本位,以就业为导向”的教材编写新理念。其主要特色在于:

- 紧紧围绕高职会计教育的培养目标,力求符合教育部提出的“注重基础、突出适用、增加弹性、精选内容”的要求,重会计基本知识、基本技能和职业素质。

- 在教材体系上,打破传统的教材章、节模式。全书分十一个单元,每个单元设计若干能力元素,在每个能力元素下又由表现准则、应用范围和重要相关能力组成。





- 在教材内容选取上，突出适用性，精选必要的、实用的理论作为过渡，从必需、够用的角度出发，加强实践能力，职业判断能力和团队、敬业精神的培养。

- 在教材内容编排上，遵循由浅入深和会计工作系统化的编写思路，以符合学生的认知过程和接受能力；同时，将会计初级资格证书的考试内容纳入其中，以充分体现高职高专“双证就业”的办学要求。

- 在编写体例上，本书设有学习目标、资料链接、知识延伸、提示、请注意、动脑筋、想一想、学习资源查阅、学习分组讨论、主要名词（汉英对照）、职业能力判断与选择、学习情境实训、案例分析与讨论等模块，并配有相关教学资源，以丰富教学形式，促进教学效果，拓宽学生视野，提升职业素质。

本书由江苏财经职业技术学院程淮中教授任主编，负责总体策划和提纲的制订，并编写第一、二、六、十一单元，鲍建青编写第三、四单元，李群编写第五、七、八单元，赵燕编写第九、十单元。全书最后由程淮中修改和定稿。

江苏国瑞兴光税务事务所所长、南京大学客座教授、北京国家会计学院特聘主讲教师高允斌高级会计师担任本书主审，在此表示感谢。

由于时间仓促，水平有限，加上本书编写缺乏现成的模式可供借鉴，书中疏漏与不当之处，敬请读者批评指正，以便再版时修改、完善。

编 者

2009 年 10 月



◆ 目 录 ◆

第一单元	企业的“血液”：货币资金	(1)
	能力元素一 认识库存现金	(2)
	能力元素二 认识银行存款	(7)
	能力元素三 了解其他货币资金	(12)
第二单元	一项重要的金融资产：交易性金融资产	(21)
	能力元素一 交易性金融资产的形成	(22)
	能力元素二 交易性金融资产的核算	(24)
第三单元	企业日常经营过程中形成的债权：应收及预付款项	(32)
	能力元素一 应收票据的核算	(33)
	能力元素二 应收账款的核算	(38)
	能力元素三 预付账款的核算	(40)
	能力元素四 其他应收款的核算	(42)
	能力元素五 应收款项减值的核算	(44)
第四单元	企业价值的贮藏形式：存货	(51)
	能力元素一 认识存货	(52)
	能力元素二 原材料的核算	(58)
	能力元素三 包装物的核算	(67)
	能力元素四 低值易耗品的核算	(69)
	能力元素五 委托加工物资的核算	(71)
	能力元素六 库存商品的核算	(74)
	能力元素七 存货清查的核算	(77)
第五单元	企业的“硬件”：固定资产	(87)
	能力元素一 认识固定资产	(88)
	能力元素二 固定资产的核算	(91)

第六单元	一种特殊的资本：无形资产	(112)
	能力元素一 无形资产的形成	(113)
	能力元素二 无形资产的核算	(117)
第七单元	导致经济利益流出企业的现时义务：流动负债	(128)
	能力元素一 流动负债的形成	(129)
	能力元素二 短期借款的核算	(130)
	能力元素三 应付票据的核算	(132)
	能力元素四 应付账款的核算	(135)
	能力元素五 应付职工薪酬的核算	(139)
	能力元素六 应交税费的核算	(145)
	能力元素七 应付利息和应付股利的核算	(158)
	能力元素八 其他应付款的核算	(160)
第八单元	导致经济利益流出企业的现时义务：非流动负债	(167)
	能力元素一 非流动负债的形成	(167)
	能力元素二 长期借款的核算	(168)
	能力元素三 应付债券的核算	(171)
第九单元	股东或业主价值的账面体现：所有者权益	(177)
	能力元素一 所有者权益的组成	(177)
	能力元素二 实收资本的核算	(178)
	能力元素三 资本公积的核算	(184)
	能力元素四 留存收益的核算	(186)
第十单元	损益的形式：收入、费用和利润	(195)
	能力元素一 收入的核算	(195)
	能力元素二 费用的核算	(213)
	能力元素三 利润的核算	(217)
第十一单元	对外信息披露的主要载体：财务会计报告	(229)
	能力元素一 认识财务会计报告	(229)
	能力元素二 资产负债表的编制	(232)
	能力元素三 利润表的编制	(236)
	能力元素四 现金流量表的编制	(239)
主要参考文献		(254)



第一单元

企业的“血液”：货币资金

学习目标

知识目标：

- 掌握库存现金、银行存款和其他货币资金的基本概念
- 掌握库存现金限额的确定
- 理解现金收支的有关规定
- 掌握银行存款账户的开立
- 掌握库存现金、银行存款和其他货币资金业务的核算
- 了解货币资金内部控制的一般要求

能力目标：

- 能根据单元能力培养的需要查阅有关资料
- 能说出现金的使用范围
- 能登记现金日记账和银行存款日记账
- 能编制银行存款余额调节表
- 能描述银行存款账户使用的有关规定
- 能写出货币资金不同结算方式下的一般程序
- 能培养学生团队合作精神、严谨的工作态度和良好的职业道德





能力元素一

认识库存现金

表现准则 1 什么是库存现金

库存现金是指通常存放于企业财会部门、由出纳人员经管的作为零星开支用的货币。它是通用的支付手段，可以随时用来购买商品、清偿债务、支付有关费用等，也是对其他资产进行计量的一般尺度和会计处理的基础。

应用范围 1 现金的使用范围

根据国务院 1988 年颁布的《现金管理暂行条例》的规定，企业可以在以下范围内使用现金：

1. 职工工资、津贴；
2. 个人劳务报酬；
3. 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；
4. 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；
5. 向个人收购农副产品和其他物资的价款；
6. 出差人员必须随身携带的差旅费；
7. 结算起点（人民币 1 000 元）以下的零星支出；
8. 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。



提示 企业可结合本单位的实际情况，确定本单位现金的开支范围。



想一想 现金与库存现金是一回事吗？

应用范围 2 核定库存现金的限额

库存现金的限额是指企业为保证日常零星开支的需要，允许单位留存现金的最高限额。按现行规定，库存现金限额由开户银行根据单位的实际需要核定，一般按照开户单位 3~5 天日常零星开支的需要确定，边远地区和交通不便地区开户单位的库存现金限额，可按多于 5 天但最多不得超过 15 天的日常零星开支的需要确定。核定后的库存现金限额，开户单位必须严格遵守，超过部分应于当日终了前送存银行。需要增加或减少库存现金限额的单位，应向开户银行提出申请，由开户银行核定。





请注意 日常零星开支需要量不包括单位每月发放的工资薪酬和不定期差旅费等大额现金支出。对于未在银行单独开户的附属单位需要保留现金的，也应该核定库存现金限额，其限额包括在上级单位的库存现金限额内；商品流通行业的零售机构需要保留找零备用金的，其限额可根据实际业务的需要核定，但不包括在企业财会部门的库存现金限额之内。



动脑筋 为什么国家对企业库存现金规定库存现金限额？

应用范围3 现金收支的规定

1. 开户单位收入现金应于当日送存开户银行，当日送存确有困难的，由开户银行确定送存时间。送存现金时，需先由出纳人员清点票款，填写“现金缴款单”，然后送存开户银行。

2. 不得“坐支”现金，即开户单位支付现金，可以从本单位库存现金中支付或从开户银行提取，不得从本单位的现金收入中直接支付。



知识延伸 企业因特殊情况需要坐支现金的，应当事先向开户银行提出申请，说明坐支现金的理由、用途和预计坐支的金额，然后由开户银行根据有关规定进行审定。审定后，企业应当严格按照开户银行核定的坐支范围和坐支限额坐支现金。

3. 开户单位从开户银行提取现金，一般是由出纳人员填写“现金支票”，由本单位财会部门负责人签字并加盖预留银行的印鉴后，到开户银行办理提取现金业务。



提示 现金支票和银行印鉴必须由两个人分别保管。出纳岗位应定期或不定期地进行岗位轮换。

4. 企业因采购地点不确定、交通不便、抢险救灾及其他特殊情况必须使用现金的单位，应向开户银行提出书面申请，由本单位财会部门负责人签字盖章，经开户银行审查批准后予以支付现金。

5. 出纳人员在办理现金收入业务时，应当面点清现金数额，开出现金收据，并加盖“现金收讫”印章和出纳人员名章。

【学习资源查阅】 现金收据。

6. 出纳人员在办理现金支出业务时，应认真审核现金付款凭证，并加盖“现金付讫”印章。根据付款凭证所列金额支付现金，同时在付款凭证上的“出纳”栏签字盖章。

7. 不准用不符合国家统一的会计制度的凭证顶替库存现金，即不得“白条顶库”；不准谎报用途套取现金；不准用银行账户代其他单位和个人存入或支取现金；不准用单位收入的现金以个人名义存储；不准保留账外公款，即不得“公款私存”，不得设置“小金

库”等。

8. 企业除工资性支出和农副产品采购使用现金支出外,在提取大额现金时,要填写大额现金支取登记表,该表内容主要包括支取时间、企业名称、金额、用途等,由开户银行建立台账,报当地人民银行分支机构备案。



请注意 银行对于违反上述规定的单位,将按照违规金额的一定比例予以处罚。



提示 教师课前准备,上课时利用多媒体在屏幕上示范现金总账和现金日记账。学生如自学,可通过学习资源查阅。

表现准则 2 现金核算的账户设置

为了核算和监督企业库存现金的收入、支出和结存情况,企业应设置“库存现金”账户,借方登记现金的增加,贷方登记现金的减少,期末余额在借方,反映企业实际持有的库存现金。



提示 企业内部使用的备用金,在“其他应收款”账户核算,或单独设置“备用金”账户核算,不在“库存现金”账户内核算。

应用范围 4 现金日常收支的核算

企业应当设置现金总账和现金日记账,分别进行企业库存现金的总分类核算和明细分类核算。

现金日记账的账页格式通常采用三栏式,也可采用多栏式。出纳人员应根据经过审核无误的现金收款凭证和现金付款凭证以及银行存款付款凭证(从银行提取现金的业务),按照经济业务发生的先后顺序,逐日逐笔序时进行登记。每日终了,应计算出当日现金收入和现金支出合计数并结出余额,再将现金日记账的账面余额与实际库存现金额相核对,保证账款相符。月度终了,现金日记账的余额应当与现金总账的余额核对,做到账账相符。

【例 1-1】江淮公司 12 月发生下列部分现金收付业务:

1. 2 日,公司开出现金支票向银行提取现金 2 000 元备用。有关的账务处理如下:

借: 库存现金	2 000
贷: 银行存款	2 000

动脑筋

江淮公司做上述账务处理的原始凭证是什么?

2. 8 日,采购员张文举预借差旅费 1 500 元,以现金付给。有关的账务处理如下:

借: 其他应收款——张文举	1 500
---------------	-------



贷：库存现金 1 500

3. 15 日，公司用库存现金购买办公用品一批，价款计 600 元。有关的账务处理如下：

借：管理费用 600

贷：库存现金 600

4. 19 日，采购员张文举出差回来报销差旅费 1 200 元，退回现金 300 元。有关的账务处理如下：

借：管理费用 1 200

库存现金 300

贷：其他应收款——张文举 1 500



想一想 假如张文举出差回来报销差旅费 1 600 元，又将如何进行账务处理？

5. 25 日，公司将收到的超过库存限额的现金 1 200 元送存银行。有关的账务处理如下：

借：银行存款 1 200

贷：库存现金 1 200

6. 31 日，公司向某农户出售产品，价款 1 000 元，增值税 170 元，已收足现金。有关的账务处理如下：

借：库存现金 1 170

贷：主营业务收入 1 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 170



练一练 假如江淮公司 12 月“库存现金”科目期初余额为 1 600 元，你能根据上述业务登记“现金日记账”吗？

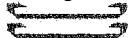


提示 按有关票据管理的规定，现金收支必须以合法的票据为依据。企业应有专人领取或购买票据，有专人开具或保管票据。

应用范围 5 现金清查的核算

现金清查一般采用实地盘点法，其清查的主要内容是：是否挪用现金、白条顶库、超限额留存现金以及账款是否相符等。现金清查后，应根据清查结果填制“现金盘点报告表”。现金实存数大于账存数，称为现金长款；现金实存数小于账存数，称为现金短款。在没有查明长、短款原因之前，应先记入“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”账户。按管理权限报经批准后，分别以下情况处理：

1. 如为现金短款，属于应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分，记入“其他应收款”账户；属于无法查明原因的其他原因，记入“管理费用”账户。



2. 如为现金长款,属于应支付给有关人员或单位的,记入“其他应付款”账户;属于无法查明原因的,记入“营业外收入”账户。

【例1-2】江淮公司11月30日,盘点库存现金短缺120元。经查明,其中80元系出纳员李海峰责任,按规定应由李海峰赔偿;其余40元无法查明原因,经批准后转作管理费用。江淮公司有关的账务处理如下:

1. 发现库存现金短款时:

借:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	120
贷:库存现金	120

2. 经查,应由李海峰负责赔偿,款未收到时:

借:其他应收款——李海峰	80
贷:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	80

3. 经领导批准,转作管理费用时:

借:管理费用	40
贷:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	40

4. 以后收到李海峰交来的赔款时:

借:库存现金	80
贷:其他应收款——李海峰	80

【例1-3】江淮公司12月26日,盘点库存现金长款70元,属于无法查明原因。江淮公司有关的账务处理如下:

1. 发现现金长款时:

借:库存现金	70
贷:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	70

2. 经领导批准转作营业外收入时:

借:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	70
贷:营业外收入	70

应用范围6 钱账分管与现金支付授权批准制度

为确保办理现金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督,企业必须实行“钱账分管”制度,即管钱的不管账,管账的不管钱。企业应当配备专职或兼职的出纳人员,负责办理现金收付和保管业务,非出纳人员不得经管现金收付和保管业务。出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权、债务账目的登记工作。建立钱账分管制度,可以使出纳人员和其他会计人员相互牵制、相互监督,从而减少错误和贪污舞弊行为的可能性。企业现金开支授权批准制度的一般内容包括:明确本企业现金开支范围;制定各种报销凭证、报销手续和具体方法;根据本企业生产经营业务规模、内部职责分工等,确定不同额度现金支出的授权批准权限;严格执行现金支付业务的办理程序,认真按照申请、审批、复核、支付的流程办理,不得由未经授权的机构或人员办理现金收支业务。



【学习分组讨论】

企业的出纳人员为什么应定期进行轮岗，不得一人长期从事出纳工作？

能力元素二

认识银行存款

表现准则1 什么是银行存款

银行存款是指企业存入银行或其他金融机构的各种款项。



想一想 你能说出其他金融机构有哪些单位？

应用范围1 银行存款账户的开立

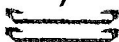
银行是资金结算中心和现金出纳中心，各企业必须在银行开立账户。企业在银行开设账户后，除按核定的限额保留库存现金外，超过限额的现金必须送存银行；除了在规定的范围内可以用现金直接支付的款项外，在经营过程中所发生的一切货币收支业务，都必须通过银行账户结算，并遵守银行结算纪律。



知识链接 单位、个人和银行办理支付结算必须遵守下列原则：（1）恪守信用，履约付款；（2）谁的钱进谁的账，由谁支配；（3）银行不垫款。

根据中国人民银行颁布的《人民币银行结算账户管理办法》规定，一个企业可以根据需要在银行开立基本存款账户、一般存款账户、临时存款账户和专用存款账户。

1. 基本存款账户。任何企业必须设立基本存款账户。该账户主要用于办理日常转账结算和现金收付业务，如发放职工薪酬、奖金等。一个企业只能在一家银行开立一个基本账户。
2. 一般存款账户。指企业因借款或其他资金结算需要，在基本存款账户开户银行以外的银行营业机构开立的银行结算账户。该账户可以办理转账结算和存入现金，但不能支取现金。一个企业不得在一家银行的几个分支机构开立一般存款账户。
3. 临时存款账户。指企业因临时需要并在规定的时间内使用而开立的账户。该账户可以办理转账结算和其他符合国家现金管理规定的现金收付。
4. 专用存款账户。指企业按照法律、行政法规和规章，对有特定用途资金进行专项管理和使用而开立的账户。如基本建设项目专项资金等。





请注意 为了加强对银行存款账户的管理,单位基本存款账户要实行开户许可证制度,必须凭中国人民银行当地分支机构核发的开户许可证办理,任何单位不得为还贷、还债和套取现金而多头开立基本存款账户。企业在银行开立账户后,可到开户银行购买各种银行往来使用的凭证如送款簿、进账单、支票等,用以办理银行存款的收付业务。根据中国人民银行颁布的《支付结算办法》,在银行开立存款账户的单位和个人办理支付结算,账户内须有足够的资金保证支付。



提示 教师课前准备,上课时利用多媒体在屏幕上示范银行存款总账和银行存款日记账。学生如自学,可通过学习资源查阅。

表现准则 2 银行存款核算的账户设置

为了核算和监督企业在银行开立结算账户的收、支和结存情况,应设置“银行存款”账户,借方登记银行存款的增加,贷方登记银行存款的减少,期末余额在借方,反映企业期末银行存款的余额。

应用范围 2 银行存款收付业务的核算

企业应设置银行存款总账和银行存款日记账,分别进行银行存款的总分类核算和明细分类核算。

银行存款日记账的账页格式可根据企业的具体情况,设置三栏式或多栏式,其登记方法与现金日记账基本相同。出纳人员应根据审核无误的银行存款收款凭证和银行存款付款凭证以及现金存入银行时所编的现金付款凭证,按照经济业务发生的先后顺序,逐日逐笔序时进行登记。每日终了,应结出余额。



提示 “银行存款日记账”应定期与“银行对账单”核对。“银行存款日记账”每月至少与“银行对账单”核对一次。企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额,应编制“银行存款余额调节表”。

【例 1-4】江淮公司 12 月发生下列银行存款收付业务:

1. 公司向南方公司购买甲材料一批,货款 1 万元,增值税额 1 700 元,款项通过银行支付,甲材料已验收入库。有关的账务处理如下:

借:原材料——甲材料	10 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	1 700
贷:银行存款	11 700

2. 15 日,公司收到亨达公司前欠销货货款 42 万元。有关的账务处理如下:

借:银行存款	420 000
贷:应收账款——亨达公司	420 000

