



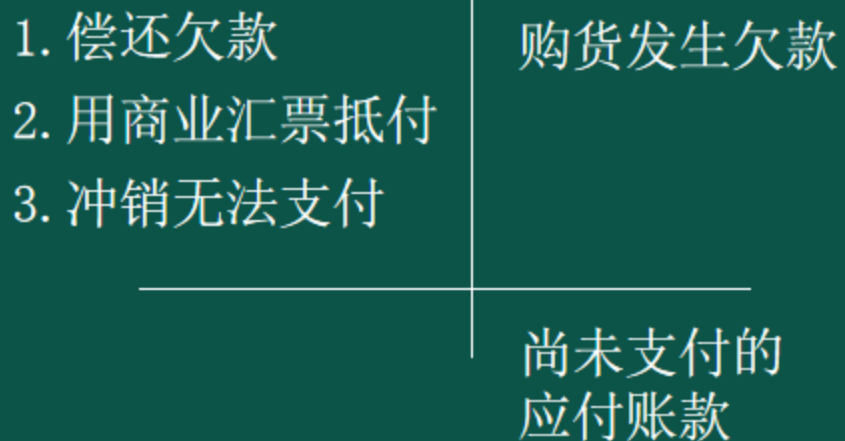
第二节 应付及预收款项

知识点 应付账款

(一) 应付账款的管理

应付账款是指企业因购买材料、商品或接受劳务供应等经营活动而应付给供应单位的款项。

应付账款





第二节 应付及预收款项

（二）应付账款的账务处理

1. 发生应付账款：

借：生产成本、管理费用【接受服务】

 材料采购、在途物资、原材料、库存商品【购入物
资】

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：应付账款

2. 偿还应付账款或开出商业汇票抵付：

借：应付账款

 贷：银行存款（偿还）

 应付票据（以商业汇票抵付）



第二节 应付及预收款项

【例5-4】甲企业为增值税一般纳税人。2022年6月1日，从A公司购入一批材料，增值税专用发票上注明的价款为100 000元，增值税税额为13 000元；同时，对方代垫运费1 000元、增值税税额90元，已收到对方开具的增值税专用发票。材料验收入库（该企业材料按实际成本进行日常核算），款项尚未支付。7月11日，甲企业以银行存款支付购入材料相关款项114 090元。甲企业编制会计分录如下：



第二节 应付及预收款项

为了方便理解，对比来看

甲企业	A公司
(1) 确认应付账款： 借：原材料 101 000 应交税费——应交增值税 （进项税额） 13 090 贷：应付账款——A公司 114 090	(1) 确认应收账款： 借：应收账款——甲企业 114 090 贷：主营业务收入 100 000 应交税费——应交增值税 （销项税额） 13 000 银行存款 1 090
(2) 偿还应付账款： 借：应付账款——A公司 114 090 贷：银行存款 114 090	(2) 收到账款： 借：银行存款 114 090 贷：应收账款——甲企业 114 090



第二节 应付及预收款项

【提示】实务中，企业外购电力、燃气等动力一般通过“应付账款”科目核算，（先充电费后消费）即：

（1）在每月付款时先作暂付款处理：

借：应付账款（具有预付账款性质）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

（2）月末按照外购动力的用途分配动力费时：

借：生产成本

 制造费用

 管理费用

 贷：应付账款



第二节 应付及预收款项

【例5-5】2022年5月20日，丙企业收到银行转来电力公司供电部门开具的增值税专用发票，发票上注明的电费为38 400元、增值税税额4 992元，企业以银行存款付讫。月末，经企业计算，本月应付电费38 400元，其中生产车间电费25 600元，企业行政管理部门电费12 800元。

丙企业应编制如下会计分录：



第二节 应付及预收款项

(1) 支付外购动力费:

借: 应付账款——省电力公司	38 400
应交税费——应交增值税(进项税额)	4 992
贷: 银行存款	43 392

(2) 月末分配外购动力费:

借: 制造费用	25 600
管理费用	12 800
贷: 应付账款——省电力公司	38 400



第二节 应付及预收款项

3. 转销应付账款

企业对于确实无法支付的应付账款应予以转销，按其账面余额计入营业外收入。

借：应付账款

贷：营业外收入



第二节 应付及预收款项

【总结】

情形		会计处理
无法收回	应收票据	借：应收账款 贷：应收票据
	应收账款	借：坏账准备 贷：应收账款
无法支付	应付票据	借：应付票据 贷：应付账款（商业承兑汇票） 短期借款（银行承兑汇票）
	应付账款	借：应付账款 贷：营业外收入



第二节 应付及预收款项

【判断题】企业转销无法支付的应付账款时，应按其账面余额冲减管理费用。（ ）



第二节 应付及预收款项

答案：×

解析：企业对于确实无法支付的应付账款应予以转销，按其账面余额计入营业外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目，而不是冲减管理费用。



第二节 应付及预收款项

知识点 预收账款

(一) 预收账款概述

预收账款是指企业按照合同规定预收的款项。

预收账款

冲销的预付账款
的金额

发生的预收
账款

尚未转销
的款项

预收账款



第二节 应付及预收款项

【例5-7】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2022年7月1日，甲公司与乙公司签订经营租赁（非主营业务）吊车合同，向乙公司出租吊车三台，期限为6个月，三台吊车租金（含税）共计67800元。合同约定，合同签订日预付租金（含税）22600元，合同到期结清全部租金余款。合同签订日，甲公司收到租金并存入银行，开具的增值税专用发票注明租金20000元、增值税2600元。租赁期满日，甲公司收到租金余款及相应的增值税。应编制如下会计分录：



第二节 应付及预收款项

	预收款项通过“预收账款”科目核算
收到乙公司预付租金	借：银行存款 22600 贷：预收账款——乙公司 20000 应交税费——应交增值税（销项税额） 2600
每月末确认租金收入 每月租金收入 $= [67800 \div (1+13\%)]$ $\div 6 = 10000$ (元)	借：预收账款——乙公司 10000 贷：其他业务收入 10000
租赁期满收到租金余 款及增值税	借：银行存款 45200 贷：预收账款——乙公司 40000 应交税费——应交增值税（销项税额） 5200



第二节 应付及预收款项

知识点 合同负债

合同负债是指企业已收到或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。具体账务处理参加本书第七章内容。