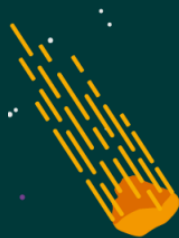




## 第二节 应付及预收款项





## 考点①

## 应付票据



### (一) 应付票据概述

应付票据是指企业购买材料、商品和接受服务等而开出、承兑的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。

## 划重点啦

开出银行汇票、银行本票不属于“应付票据”，而属于“其他货币资金”。

## 对点练

例题 5-3（单选题）下列各项中，企业应通过“应付票据”科目核算的是（ ）。

- A. 向开户行申请签发银行汇票支付材料采购款
- B. 签发转账支票支付材料采购款
- C. 开出经开户银行承兑的商业汇票支付材料采购款
- D. 向开户行申请签发银行本票支付材料采购款

## 对点练

【答案】 C

【解析】 商业汇票包括“银行承兑汇票”、“商业承兑汇票”，企业签发商业汇票记入“应付票据”科目。选项 A 记入“其他货币资金”科目，选项 B 记入“银行存款”科目，选项 D 记入“其他货币资金”科目。因此选项 C 正确。

## （二）应付票据的账务处理

交易事项	会计分录
购买原材料等开出应付票据时	<div>借：原材料等</div> <div>    应交税费——应交增值税（进项税额）</div> <div>    贷：应付票据</div>

交易事项	会计分录
企业因开出银行承兑汇票而支付银行承兑汇票 手续费时	借：财务费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款

【麻花秒招】计入财务费用：对立手



交易事项	会计分录
到期偿还应付票据时	借：应付票据 贷：银行存款



交易事项	会计分录	
如果是 <b>银行承兑汇票</b> 到期 无力偿还时	借：应付票据 贷： <b>短期借款</b>	银行承兑汇票由银行担保，到期无力支付，银行会先付，这个钱就成为企业的短期借款。
如果是 <b>商业承兑汇票</b> 到期 无力偿还时	借：应付票据 贷： <b>应付账款</b>	商业承兑汇票没有银行做保证，到期无力支付，票据失效了，就成为企业的应付账款。

【麻花秒招】无力支付的商业汇票：银借商付



记在小本本上

# 对点练

例题 5-4（单选题）下列各项中，企业无力支付到期银行承兑汇票票款时，应将该票据的票面金额从“应付票据”科目的账面余额转入的会计科目是（）。

- A. 其他应付款
- B. 营业外收入
- C. 应付账款
- D. 短期借款

**【麻花秒招】** 无力支付的商业汇票：银借商付



# 对点练

【答案】 D

【解析】 企业无力支付到期银行承兑汇票票款时，账务处理为：

借：应付票据

贷：短期借款



## 考点②

## 应付账款



### (一) 应付账款概述

应付账款是指企业因购买材料、商品或接受服务等经营活动而支付给供应单位的款项。

## 提示一下

应付账款入账时间的问题：

(1) 在材料、商品和发票账单同时到达的情况下，一般在所购材料、商品验收入库后，根据发票账单确认应付账款；

(2) 在所购材料、商品已验收入库，但是发票账单未能同时到达的情况下，在会计期末应将所购材料、商品和相关的应付账款暂估入账，待下月初用红字将上月末暂估入账的应付账款予以冲销。

## （二）应付账款的账务处理

交易事项	会计分录
发生应付账款时	借：材料采购 / 在途物资 / 原材料 / 库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
偿还应付账款时	借：应付账款 贷：银行存款 应付票据等（开出商业汇票抵付）
无法偿付或无需支付时	借：应付账款 贷：营业外收入

# 划重点啦

1. 如果“应付账款”中出现借方余额，代表的是“预付账款”。

2. 转销应付票据 VS 转销应付账款

转销应付票据	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）
转销应付账款	借：应付账款 贷：营业外收入

特殊事项

会计实务中，企业外购电力、燃气等动力，一般通过“应付账款”科目核算，相关账务处理如下：

①每月付款时先作暂付款处理

借：应付账款

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：银行存款

②月末按用途分配动力费

借：生产成本

    管理费用等

    贷：应付账款

在企业外购电力、燃气等动力时，之所以先作暂付款处理，是因为企业可能在付款时还不能准确地将这些动力费用分配到各个成本费用科目中。通过“应付账款”科目过渡，先记录已经支付的款项金额，同时确认可以抵扣的增值税进项税额。



# 对点练

例题 5-5（单选题）某一般纳税人从其他企业购入原材料一批，货款为 200000 元，增值税税额为 26000 元，对方代垫运费 3500 元，增值税税额为 315 元。该原材料已验收入库。该购买业务所产生的应付账款的入账价值为（ ）元。

A.226000

B.203500

C.229815

D.200000

**【麻花秒招】** 应付账款入账价值 = 价 + 税 + 垫付



## 对点练

【答案】 C

【解析】 企业购买原材料所发生的应付账款包括原材料价款、支付的增值税，还包括代垫的运费以及支付的相应增值税。故本题中应付账款的入账价值  $=200000+26000+3500+315=229815$ （元），选项 C 正确。

## 对点练

例题 5-6（判断题）企业转销无法支付的应付账款，应按其账面余额记入“营业外收入”科目的贷方。（）

【答案】√

## 对点练

例题 5-7（单选题）甲企业为增值税一般纳税人。2023 年 3 月 1 日，甲企业从乙企业购入一批材料，价款为 100 万元，增值税为 13 万元，对方代垫运杂费 1 万元。原材料已经验收入库，款项尚未支付。则不正确的会计处理是（ ）。

- A. 原材料初始确认价值为 101 万元
- B. 对方代垫运杂费 1 万元计入应收账款
- C. 增值税的进项税额 13 万元可抵扣
- D. 计入应付账款的金额为 114 万元

# 对点练

【答案】 B

【解析】 会计分录如下：

借：原材料 101

    应交税费——应交增值税（进项税额） 13

    贷：应付账款 114



### 考点③ 合同负债



#### (一)合同负债概述

合同负债核算企业按照《企业会计准则第14号——收入》规定预收的转让商品款或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

企业应设置“合同负债”科目，核算企业在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利。

一家健身俱乐部推出了为期一年的会员套餐。



会员在1月1日一次性支付了3600元的会员费。在俱乐部收到这笔费用时，就产生了合同负债。

## (二)合同负债的账务处理

1.企业在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价权利的，企业应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照该已收或应收的金额(不包含增值税部分):

借：银行存款/应收账款/应收票据等

贷：合同负债

2.企业向客户转让相关商品时：

借：合同负债

贷：主营业务收入/其他业务收入等

## 提示一下

- 1.企业尚未向客户履行转让商品的义务而已收或应收客户对价中的增值税部分，因不符合合同负债的定义，不应确认为合同负债，可记入“应交税费——待转销项税额”科目。
- 2.对于不适用《企业会计准则第14号——收入》规定预收款项，企业可设置“预收款项”科目。





## 考点④

## 应付利息



### （一）应付利息的概念

应付利息是指企业按照合同的约定应支付的已过付息期但尚未支付的利息，包括预提短期借款的利息、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息。

## （二）应付利息的账务处理

交易事项	会计分录
计提利息时	借：财务费用（一般日常经营） 贷：应付利息
实际支付时	借：应付利息 贷：银行存款

## 提示一下

1. 利息就是花钱，花钱看目的，符合资本化条件计入相关资产成本，不符合资本化条件计入当期损益（财务费用）。
2. 长期借款和应付债券的利息，通过“长期借款——应计利息”或者“应付债券——应计利息”科目核算， 但已过付息期但尚未支付的利息，需要将“长期借款——应计利息”“应付债券——应计利息”金额转入“应付利息”科目。

## 对点练

例题 5-9（多选题）下列关于“应付利息”科目的表述，正确的有（）。

- A. 企业开出银行承兑汇票支付给银行的手续费，应计入“应付利息”科目借方
- B. “应付利息”科目期末贷方余额反映企业已过付息期但是尚未支付的利息
- C. 按照短期借款合同约定计算的应付利息，应计入“应付利息”借方科目
- D. 企业支付已经预提的利息，应计入“应付利息”科目借方

## 对点练

【答案】 BD

【解析】 选项 A，企业因开出银行承兑汇票而支付给银行的承兑汇票手续费，应计入当期财务费用，借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”科目；选项 C，在资产负债表日，企业应当按照合同计算确定的短期借款利息费用，借记“财务费用”科目，贷记“应付利息”科目。



## 考点⑤

## 应付股利



### （一）应付股利的概述

应付股利是指企业根据**股东会或类似机构**审议批准的利润分配方案确定分配给投资者的**现金股利或利润**。

## （二）应付股利的账务处理

交易事项	会计分录
根据股东会或类似机构审议批准的利润方案宣告分配现金股利时	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
实际支付时	借：应付股利 贷：银行存款等

## 划重点啦

1. 董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不作账务处理，但应在附注中披露。
2. 企业分配的股票股利不通过“应付股利”科目核算。



## 对点练

例题 5-10（单选题）对董事会提议分配的现金股利，正确的处理方法是（）。

- A. 计入“应付股利”科目核算
- B. 计入“应收股利”科目核算
- C. 备查登记
- D. 不进行会计处理，在会计报表附注中披露

## 对点练

【答案】 D

【解析】 对董事会提议分配的现金股利，只需在会计报表附注中披露，而不作会计处理。



## 考点⑥

## 其他应付款



### （一）其他应付款的概述

其他应付款是指企业除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利等经营活动以外的其他各项应付、暂收的款项，如应付短期租赁固定资产租金、应付低价值资产租赁的租金、应付租入包装物租金、出租或出借包装物向客户收取的押金、存入保证金等。

## 其他应付款 VS 应付账款

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，与企业的主要生产经营活动相关，例如企业为了生产产品而购买原材料产生的应付账款；而其他应付款是指除了这些方面之外所发生的需要支付的款项，例如应付租入包装物的租金，同理，其他应收也是类似性质，只不过一个是收款，一个是付款。

## 其他应收款 VS 其他应付款

其他应收款的核算内容	其他应付款的核算内容
<ul style="list-style-type: none"><li>①应收的各种赔偿、罚款；</li><li>②应收的出租包装物租金；</li><li>③应向职工收取的各种垫付款项，如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费；</li><li>④存出保证金（如租入包装物所支付的押金）等</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>①应付短期租赁固定资产租金、应付低价值资产租赁的租金、应付租入包装物租金；</li><li>②出租或出借包装物向客户收取的押金；</li><li>③存入保证金；</li><li>④从职工工资中代扣的应由职工个人负担的社会保险费和住房公积金</li></ul>



## 什么是存入保证金？



存入保证金可以简单理解为收取押金。举个例子：酒店在给顾客办理入住手续的时候收取了 100 元押金，明确规定顾客退房时房间内物品若无损坏就将押金全部退还给顾客。此时，酒店就形成了一笔存入保证金，在入账时应将 100 元计入其他应付款中。

## （二）其他应付款的账务处理

交易事项	会计分录
发生其他各种应付、暂收款项时	借：管理费用等 贷：其他应付款
支付或退回其他各种应付、暂收款项时	借：其他应付款 贷：银行存款等

## 对点练

例题5-12（单选题）某企业2023年1月1日短期经营租入一批管理用办公设备，月租金为2000元（含增值税），每季度末一次性支付本季度租金。不考虑其他因素，该企业1月31日计提租入设备租金时，相关会计科目处理正确的是（）。

- A. 贷记“应付账款”科目 2000 元
- B. 贷记“预收账款”科目 2000 元
- C. 贷记“预付账款”科目 2000 元
- D. 贷记“其他应付款”科目 2000 元



## 对点练

【答案】 D

【解析】 计提租入设备租金分录如下：

借：管理费用 2000

贷：其他应付款 2000

因此选项 D 正确。

## 对点练

例题 5-13（单选题）下列各项中，企业应通过“其他应付款”科目核算的是（ ）。

- A. 应付销货方代垫保险费
- B. 应付股东现金股利
- C. 应付职工抚恤费
- D. 应付租入包装物租金

## 对点练

【答案】 D

【解析】 选项 A 错误，应通过“应付账款”科目核算；选项 B 错误，应通过“应付股利”科目核算；选项 C 错误，应通过“应付职工薪酬”科目核算。因此选项 D 正确。

麻花来总结:

