第二节 应付及预收款项

本节概要

应付票据

应付账款

合同负债

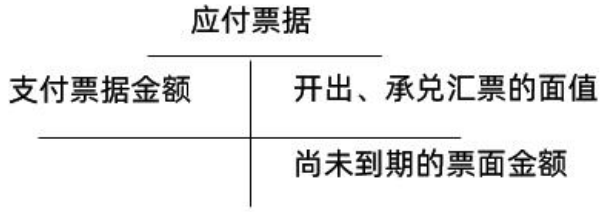
应付利息和应付股利

其他应付款

知识点一 应付票据

（一）应付票据的管理

应付票据是指企业购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票、财务公司承兑汇票、商业承兑汇票等。



（二）应付票据的账务处理

1.购买材料、商品和接受服务等而开出、承兑的商业汇票

借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品

　　应交税费——应交增值税（进项税额）

　　应付账款

　贷：应付票据

2.企业开出银行承兑汇票支付给银行的手续费

借：财务费用

　　应交税费——应交增值税（进项税额）

　贷：银行存款

3.偿付应付票据

借：应付票据

　贷：银行存款

【例 5-2】甲企业为增值税一般纳税人，原材料按计划成本核算。2024 年 4 月 1 日购入原材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 60000 元，增值税税额为 7800 元，原材料验收入库。该企业开出并经开户银行承兑的商业汇票一张，面值为 67800 元、期限 3 个月。交纳银行承兑手续费 33.9 元，其中增值税税额 1.92 元。2024 年 7 月 1 日商业汇票到期，甲企业通知其开户银行以银行存款支付票款。甲企业应编制如下会计分录：

（1）4 月 1 日，开出并承兑商业汇票购入材料：

借：材料采购　　60 000

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　7 800

　贷：应付票据　　67 800

（2）4 月 1 日，支付商业汇票承兑手续费：

借：财务费用　　（33.9-1.92）　31.98

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　1.92

　贷：银行存款　　33.9

（3）7 月 1 日，支付商业汇票款：

借：应付票据　　67 800

　贷：银行存款　　67 800

4.转销应付票据

应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，企业应将应付票据按账面余额转作应付账款；

应付银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，则由承兑银行代为支付并作为对付款企业的贷款处理，企业应将应付票据的账面余额转作短期借款。

相关会计分录为：

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）

【例 5-3】承【例 5-2】假设上述银行承兑汇票在 2024 年 7 月 1 日到期时，甲企业无力支付票款。甲企业应编制如下会计分录：

借：应付票据　　67 800

　贷：短期借款　　67 800