

## 第二节 应付及预收款项

### 【总结】

业务时点	应付票据的账务处理
开具应付票据	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
开出银行承兑汇票支付给银行手续费	借：财务费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
业务时点	应付票据的账务处理
商业汇票到期支付票款	借：应付票据 贷：银行存款
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）

**【判断题】**企业向供货单位采购原材料支付货款开出的银行承兑汇票，应通过“应付账款”科目核算。（ ）

答案：×

解析：企业向供货单位采购原材料支付货款开出的银行承兑汇票，通过“应付票据”科目核算。

**【单选题】**下列各项中，企业应付银行承兑汇票到期无力支付票款时，应将应付票据的账面余额转入的会计科目是（ ）。

- A. 其他应付款
- B. 预付账款
- C. 应付账款
- D. 短期借款

答案：D

解析：应付银行承兑汇票到期无力支付的，应转入短期借款；应付商业承兑汇票到期无力支付的，应计入应付账款。

### 知识点二 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

1.偿还欠款 2.用商业汇票抵付 3.冲销无法支付	购货发生欠款
	尚未支付的 应付账款

### (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）

【例 5-4】甲企业为增值税一般纳税人。2024 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：

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

【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

【例 5-5】2024 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：

（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

### 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

#### 【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

【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。（ ）

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。

【单选题】下列各项中，企业转销无法支付的应付账款应贷记的会计科目是（ ）。（2024年）

- A. 营业外收入
- B. 管理费用
- C. 主营业务收入
- D. 其他业务收入

答案：A

解析：企业转销无法支付的应付账款：

借：应付账款

贷：营业外收入