

第二节 应付及预收款项

知识点三 合同负债

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。

合同负债	
企业向客户转让相关商品时转销的金额	企业在向客户转让商品之前，已经收到或已经取得无条件收取合同对价权利的金额

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

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

涉及增值税的，还应进行相应的处理。

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。

【例 5-7】甲公司于 2024 年 12 月 2 日接受一项设备安装任务，安装期为 3 个月，合同约定不含税总价款 300000 元，当日预收（不含税）安装费 120000 元。甲公司预收安装费应编制如下会计分录：

借：银行存款 120000

贷：合同负债 120000

对于不适用《企业会计准则第 14 号——收入》规定的预收款项，企业可设置“预收账款”科目。

预收账款	
转销的预收款项	预收的款项
	企业预收的款项

该科目余额填列为资产负债表中“预收款项”项目。

知识点四 应付利息和应付股利

（一）应付利息

应付利息是指企业按照合同约定应支付已过付息期但尚未支付的利息，包括吸收存款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等的利息。

应付利息	
实际支付的利息	按照合同约定应支付已过付息期但尚未支付的计算的应付利息
	企业已过付息期但尚未支付的利息

基本账务处理：

1. 资产负债表日，企业应按计算确定的短期借款利息费用

借：财务费用

贷：应付利息

2. 对于长期借款或应付债券，应将按摊余成本和实际利率计算确定的利息费用：

借：在建工程，财务费用等

贷：长期借款——应计利息

应付债券——应计利息

按其差额：

贷记“长期借款——利息调整”

借记或贷记“应付债券——利息调整”科目。

3. 对于已过付息期但尚未支付的利息：

借：长期借款——应计利息

应付债券——应计利息

贷：应付利息

4. 实际支付时

借：应付利息

贷：银行存款等

【例 5-8】甲企业借入 5 年期到期还本、每年付息的长期借款 3000000 元，合同约定年利率为 6%。借款费用未满足资本化条件。不考虑其他因素。甲企业应编制如下有关利息费用的会计分录：

（1）每年计算确认利息费用：

借：财务费用 180000

贷：长期借款——应计利息 180000

企业每年应支付的利息=3000000×6%=180000（元）

(2) 因甲企业资金周转困难，该笔借款利息已过付息期但尚未支付：

借：长期借款——应计利息 180000

贷：应付利息 180000

(3) 实际支付利息：

借：应付利息 180000

贷：银行存款 180000

(二) 应付股利

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。

应付股利	
实际支付的现金股利或利润	应支付的现金股利或利润
	应付未付的现金股利或利润

基本账务处理：

(1) 股东会宣告分派现金股利或利润时：

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

(2) 向投资者实际支付现金股利或利润时：

借：应付股利

贷：银行存款

【提示】企业董事会或类似机构通过利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不需要进行账务处理，但应在附注中披露。

【判断题】企业根据股东会或类似机构审议批准的利润分配方案中确认分配的股票股利，应通过“应付股利”科目核算。()

答案：×

解析：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。企业分配的股票股利不通过“应付股利”科目核算。

【判断题】企业向投资者宣告发放现金股利，应在宣告时确认为费用。()

答案：×

解析：企业向投资者宣告发放现金股利时，借记“利润分配——应付现金股利或利润”科目，贷记“应付股利”科目，不确认为费用。

【判断题】 企业董事会通过的利润分配方案中拟分配的现金股利， 不需要进行账务处理。（ ）（2020 年）

答案：√

解析：企业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，不需要进行账务处理，但应在附注中披露。

【多选题】下列各项中，股份有限公司应通过“应付股利”科目核算的有（ ）。（2020 年）

- A. 实际发放现金股利
- B. 实际发放股票股利
- C. 宣告发放现金股利
- D. 宣告发放股票股利

答案：AC

解析：宣告发放股票股利不做账务处理，实际发放股票股利的会计分录：

借：利润分配

贷：股本

知识点五 其他应付款

其他应付款是指企业除应付账款、应付票据、预收账款、合同负债、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	
偿还或转销的各种应付、 暂收款项	发生的各种应付、 暂收款项
	反映企业应付未 付的其他应付款 项

账务处理：

企业发生其他各种应付、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

【单选题】某企业 2019 年 1 月 1 日短期租赁租入管理用办公设备一批，月租金为 2 000 元，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（ ）。
（2019 年）

- A. 贷记“应付账款”科目 2 000 元
- B. 贷记“预收账款”科目 2 000 元
- C. 贷记“预付账款”科目 2 000 元
- D. 贷记“其他应付款”科目 2 000 元

答案：D

解析：计提租入设备租金分录如下：

借：管理费用	2 000
贷：其他应付款	2 000

本节小结

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