

第二节 应收款项及应付款项的核算

二、应收账款及应付账款的核算

(一) 概念

	应收账款	应付账款
概念	应收账款，是指企业以摊余成本计量的，因销售商品、提供服务等经营活动，应向购货单位或接受服务单位收取的款项，主要包括企业销售商品或提供服务等应向有关债务人收取的价款、增值税及代购货单位垫付的包装费、运杂费等	应付账款是指企业以摊余成本计量，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

(二) 账务处理

1. 科目设置

设置	应收账款	应付账款														
科目	<table><tr><th colspan="2">应 账 账 款</th></tr><tr><td>期初余额</td><td>1.应收账款的收回 2.确认的坏账损失</td></tr><tr><td>应收账款的增加</td><td></td></tr><tr><td>期末余额 (应收账款)</td><td>期末余额 (预收账款)</td></tr></table>	应 账 账 款		期初余额	1.应收账款的收回 2.确认的坏账损失	应收账款的增加		期末余额 (应收账款)	期末余额 (预收账款)	<table><tr><th colspan="2">应付账款</th></tr><tr><td>应付未付款项 的减少</td><td>期初余额 应付未付款项 的增加</td></tr><tr><td>期末余额 (预付账款)</td><td>期末余额 (应付账款)</td></tr></table>	应付账款		应付未付款项 的减少	期初余额 应付未付款项 的增加	期末余额 (预付账款)	期末余额 (应付账款)
应 账 账 款																
期初余额	1.应收账款的收回 2.确认的坏账损失															
应收账款的增加																
期末余额 (应收账款)	期末余额 (预收账款)															
应付账款																
应付未付款项 的减少	期初余额 应付未付款项 的增加															
期末余额 (预付账款)	期末余额 (应付账款)															
注意	不单独设置“预收账款”科目的企业，预收的账款也在“应收账款”科目核算	企业预付账款业务不多时，可以不单独设置“预付账款”科目，直接将预付的款项记入“应付账款”科目的借方														

2. 账务处理

具体事项	应收账款	应付账款
①发生销售/采购	借：应收账款 贷：主营业务收入/其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）	借：原材料/材料采购/在途物资/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款

②收回/支付款项或商业汇票结算	借：银行存款/应收票据等 贷：应收账款	借：应付账款 贷：银行存款/应付票据等
③无需支付的处理	——	借：应付账款 贷：营业外收入

三、预付账款及预收账款（合同负债）的核算

（一）概念

	预付账款	预收账款	合同负债
概念	预付账款，是指企业按照合同规定预付的款项	预收账款是指企业按照合同规定预收的款项	合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。（第15章介绍）
注意	——	预收账款适用于租赁业务等 合同负债适用于《收入》准则规范业务	

（二）账务处理

1. 科目设置

设置	预付账款	预收账款												
科目	<table><tr><th colspan="2">预付账款</th></tr><tr><td>期初余额 1.预付的款项 2.补付的款项</td><td>1.发票金额 2.退回多付款项</td></tr><tr><td>期末余额 (预付账款)</td><td>期末余额 (应付账款)</td></tr></table>	预付账款		期初余额 1.预付的款项 2.补付的款项	1.发票金额 2.退回多付款项	期末余额 (预付账款)	期末余额 (应付账款)	<table><tr><th colspan="2">预收账款</th></tr><tr><td>冲销的预收账款金额</td><td>期初余额 发生的预收账款金额</td></tr><tr><td>期末余额 (应收账款)</td><td>期末余额 (预收账款)</td></tr></table>	预收账款		冲销的预收账款金额	期初余额 发生的预收账款金额	期末余额 (应收账款)	期末余额 (预收账款)
预付账款														
期初余额 1.预付的款项 2.补付的款项	1.发票金额 2.退回多付款项													
期末余额 (预付账款)	期末余额 (应付账款)													
预收账款														
冲销的预收账款金额	期初余额 发生的预收账款金额													
期末余额 (应收账款)	期末余额 (预收账款)													
注意	预付款项情况不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而将预付的款项通过“应付账款”核算	企业预收货款业务不多时，可以不单独设置“预收账款”科目，直接将预收的款项记入“应收账款”科目的贷方												

2. 账务处理

具体事项	预付账款	预收账款
①按规定预付款项时	借：预付账款 贷：银行存款等	借：银行存款/库存现金等 贷：预收账款 应交税费——应交增值税

		税（销项税额） 注：如租赁业务的纳税义务是收钱时产生
②开具发票	借：原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款（发票注明价税合计金额）	借：预收账款 贷：其他业务收入等

具体事项	预付账款	预收账款
③补差额或退钱	借：预付账款 贷：银行存款等 或 借：银行存款 贷：预付账款等	借：银行存款/库存现金等 贷：预收账款 应交税费——应交增值税（销项税额） 或 借：预收账款 贷：银行存款/库存现金等

四、应收股利、应收利息和应付股利、应付利息的核算

（一）概念

	应收股利	应付股利
概念	应收股利，是指企业应收取的现金股利和应收其他单位分配的利润	应付股利是指企业根据股东大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
注意	1. 企业分配的 股票股利不通过 “应付股利”科目核算。 2. 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，但应在报表附注中披露	

	应收利息	应付利息
概念	应收利息，是指企业根据合同或协议规定应向债务人收取的利息	应付利息是指企业按照合同约定应支付的利息，包括预提短期借款利息、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) 账务处理（应收股利和应付股利）

1. 科目设置

设置	应收股利	应付股利																
科目	<table><tr><th colspan="2">应收股利</th></tr><tr><td>期初余额</td><td>收到的现金股利和利润</td></tr><tr><td>应收股利的增加</td><td></td></tr><tr><td>期末余额</td><td></td></tr></table>	应收股利		期初余额	收到的现金股利和利润	应收股利的增加		期末余额		<table><tr><th colspan="2">应付股利</th></tr><tr><td>实际支付的现金股利或利润</td><td>期初余额</td></tr><tr><td></td><td>应支付的现金股利或利润</td></tr><tr><td></td><td>期末余额</td></tr></table>	应付股利		实际支付的现金股利或利润	期初余额		应支付的现金股利或利润		期末余额
应收股利																		
期初余额	收到的现金股利和利润																	
应收股利的增加																		
期末余额																		
应付股利																		
实际支付的现金股利或利润	期初余额																	
	应支付的现金股利或利润																	
	期末余额																	

2. 账务处理

具体事项	应收股利	应付股利
①宣告发放	借：应收股利 贷：投资收益	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
②收到/支付股利	借：银行存款 贷：应收股利	借：应付股利 贷：银行存款等

(二) 账务处理（应收利息和应付利息）

1. 科目设置

设置	应收利息	应付利息														
科目	<table><tr><td colspan="2">应收利息</td></tr><tr><td>期初余额</td><td rowspan="2">收到的利息</td></tr><tr><td>应收利息的增加</td></tr><tr><td>期末余额</td><td></td></tr></table>	应收利息		期初余额	收到的利息	应收利息的增加	期末余额		<table><tr><td colspan="2">应付利息</td></tr><tr><td rowspan="2">实际支付的利息</td><td>期初余额</td></tr><tr><td>按照合同约定计算的应付利息</td></tr><tr><td></td><td>期末余额</td></tr></table>	应付利息		实际支付的利息	期初余额	按照合同约定计算的应付利息		期末余额
应收利息																
期初余额	收到的利息															
应收利息的增加																
期末余额																
应付利息																
实际支付的利息	期初余额															
	按照合同约定计算的应付利息															
	期末余额															

2. 账务处理

具体事项	应收利息	应付利息
①产生利息	借：应收利息 贷：投资收益等	借：财务费用\研发支出\在建工程等 贷：应付利息
②收到/支付利息	借：银行存款等	借：应付利息

	贷：应收利息	贷：银行存款等
③实际利率法的利息	借：应收利息（面值×票面利率） 贷：投资收益（摊余成本×实际利率） XXX——利息调整（差额，可借可贷）	借：财务费用\研发支出\在建工程等（摊余成本×实际利率） 贷：应付利息（面值×票面利率） XXX——利息调整（差额，可借可贷）