

## 第二节应付及预收款项

### 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

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。2025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100000元，增值税税额为13000元；同时，对方代垫运费1000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114090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
<p>（1）确认应付账款：</p> <p>借：原材料101000</p> <p>应交税费——应交增值税（进项税额）13090</p> <p>贷：应付账款——A公司114090</p>	<p>（1）确认应收账款：</p> <p>借：应收账款——甲企业114090</p> <p>贷：主营业务收入100000</p> <p>应交税费——应交增值税（销项税额）13000</p> <p>银行存款1090</p>
<p>（2）偿还应付账款：</p> <p>借：应付账款——A公司114090</p>	<p>（2）收到账款：</p> <p>借：银行存款114090</p>

贷：银行存款114090	贷：应收账款——甲企业114090
--------------	-------------------

【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】2025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38400元、增值税税额4992元，企业以银行存款付讫。月末，经企业计算，本月应付电费38400元，其中生产车间电费25600元，企业行政管理部门电费12800元。

丙企业应编制如下会计分录：

（1）支付外购电力费：

借：应付账款——省电力公司38400  
 应交税费——应交增值税（进项税额）4992  
 贷：银行存款43392

（2）月末分配外购电力费：

借：制造费用25600  
 管理费用12800  
 贷：应付账款——省电力公司38400

### 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

### 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2025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

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。