

第二节应付及预收款项

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的已过付息期但尚未支付的利息，包括吸收存款、分期付款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2000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2000元
- B. 贷记“预收账款”科目2000元
- C. 贷记“预付账款”科目2000元
- D. 贷记“其他应付款”科目2000元

答案：D

解析：计提租入设备租金分录如下：

借：管理费用2000

贷：其他应付款2000

选项D正确。

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