



## 第一节 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



# 第一节 应收款项及应付款项的核算

## (二) 账务处理

### 1. 科目设置

设置	应收账款		应付账款	
科目	应账账款		应付账款	
	期初余额 应收账款的增加	1. 应收账款的收回 2. 确认的坏账损失	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 (应收账款)	期末余额 (预收账款)	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	



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

### 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



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

### 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	



# 第一节 应收款项及应付款项的核算

## (二) 账务处理

### 1. 科目设置

设置	预付账款		预收账款	
科目	预付账款		预收账款	
	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	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 (预付账款)	期末余额 (应付账款)	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	



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

### 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（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



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

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



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

### 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 <b>股东大会或类似机构</b> 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 <b>股票股利</b> 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， <b>不作账务处理，但应在报表附注中披露</b>	



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

	应收利息	应付利息
概念	应收利息是企业发放贷款和持有的各类债权投资、存放中央银行款项、拆出资金、买入返售金融资产等已过付息期但尚未收到的利息。	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。



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

### （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	应收股利		应付股利	
	期初余额	收到的现金股利和利润	实际支付的现金股利或利润	期初余额
	应收股利的增加			应支付的现金股利或利润
期末余额			期末余额	



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

### 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



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

### (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	应收利息		应付利息	
	期初余额	收到的利息	实际支付的利息	期初余额
	应收利息的增加		按照合同约定计算的应付利息	
期末余额			期末余额	



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

### 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 贷：应收利息	借：应付利息 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）



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

### 五、其他应收款和其他应付款的核算

#### (一) 概念

	其他应收款	其他应付款
概念	其他应收款，是指企业以摊余成本计量的，除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息以外的其他各种应收及暂付款项	其他应付款是指企业除应付账款、应付票据、预收账款、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



## 第一节 应收款项及应付款项的核算

	其他应收款 (备用罚保出租垫付款)	其他应付款 (押保三租)
包含内容	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 应收的各种赔款、罚款，如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等；</li><li>2. 应收的出租包装物租金；</li><li>3. 应向职工收取的各种垫付款项，如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等；（区别替职工交的社保）</li><li>4. 备用金；</li><li>5. 存出保证金，如租入包装物支付的押金；（区别存入保证金）</li><li>6. 其他各种应收、暂付款项</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 应付短期租赁固定资产租金；</li><li>2. 应付低价值资产租赁的租金；</li><li>3. 应付租入包装物租金；</li><li>4. 出租或出借包装物向客户收取的押金；</li><li>5. 存入保证金等</li></ol>