

第二章 资产负债表

——采购相关项目（应付账款、应付票据、预付账款、应交税费-增值税）

清华大学经管学院 陈武朝

电话：15601107887

Email: chenwzh2@sem.tsinghua.edu.cn

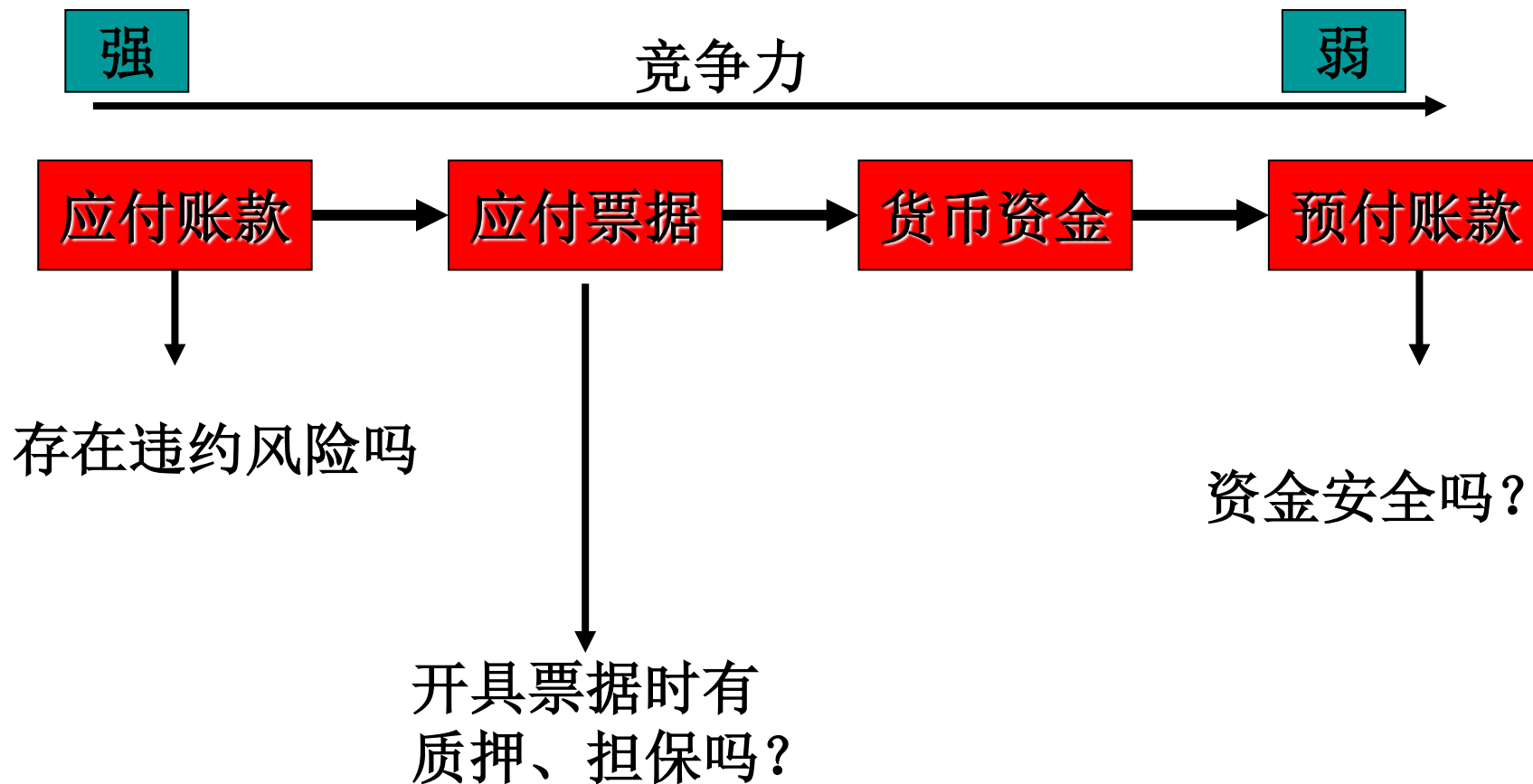
2021年9月

与存货采购相关的项目

- 存货
- 货币资金（略）
- 预付账款
- 应付账款
- 应付票据
- 应交税费——增值税

应付账款、应付票据、预付账款与采购

- 对购货方而言，理想的结算方式的可按如下顺序排列（假定原材料供应市场竞争关系未发生显著变化）



应付账款、应付票据、预付账款与采购

- 应付账款，企业因购买材料、商品和接受劳务等经营活动应支付的款项。
- 应付票据，反映企业购买材料、商品和接受劳务供应等开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。银行承兑汇票和商业承兑汇票的付款期限自出票日起至到期日止，最长不得超过1年。因此，对付款方具有更强的约束力。
- 预付账款，企业按照合同规定预付的款项。企业进行在建工程预付的工程价款，也反映在这个项目中。
- 应付账款、应付票据是负债项目，而预付账款是一个资产项目。

应付票据、应付账款

苏宁易购2020年应付票据和应付账款（单位：千元）：

- 于2020年12月31日，本集团开立的银行承兑汇票以存于银行的汇票保证金约人民币43.65亿元(2019年12月31日：共计约人民币78.06亿元)(附注四(1))作为质押保证。

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	7,749,668	2,161,644
银行承兑汇票	13,271,556	23,997,205
	<u>21,021,224</u>	<u>26,158,849</u>

- 于2020年12月31日，账龄超过一年的应付账款约人民币6.77亿元(2019年12月31日：约人民币6.57亿元)，主要为以前年度尚未支付的供应商货款，供应商未及时与本集团进行结算。

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款	<u>31,051,572</u>	<u>44,380,475</u>

应付票据、应付账款

- 苏宁易购货币资金附注：

- 于2020年12月31日，本集团约人民币43.65亿元(2019年12月31日：约人民币78.06亿元)的其他货币资金质押给银行用于开立银行承兑汇票(附注四(25))，约人民币95.32亿元的银行定期存款和保证金账户存款质押给银行作为短期借款的质押物(附注四(24))(2019年12月31日：约人民币78.98亿元)。
- 于2020年12月31日，本集团其他货币资金中约人民币6,564万元(2019年12月31日：约人民币1.45亿元)作为保函保证金，约人民币7,818万元质押于银行作为约人民币27.94亿元一年内到期的长期借款的担保(附注四(34)(a)，人民币1.27亿元为信用证保证金(附注四(24))(2019年12月31日：人民币9,800万元)，本年无远期外汇保证金(2019年12月31日：约人民币1,750万元)，约人民币1,932万元(2019年12月31日：约人民币1,666万元)质押予银行作为人民币7.04亿元一年内到期的长期借款(2019年12月31日：人民币7.22亿元长期借款)的担保(附注四(34)(b))。
- 于2020年12月31日，其他货币资金包含银行卡跨行交易的在途货款约人民币1.9亿元(2019年12月31日：约人民币1.3亿元)和存放于本集团联营公司苏宁消费金融有限公司(“苏宁消费金融”)的定期存款人民币2亿元(2019年12月31日：人民币3.5亿元)(附注八(8))。

应付票据、应付账款

格力电器2020年应付票据（单位：元）：

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,416,071,950.32	25,284,631,379.70
商业承兑汇票	11,000,000.00	576,464.16
合 计	21,427,071,950.32	25,285,207,843.86

格力电器2020年应付账款（单位：元）：

项目	期末余额	期初余额
货款及服务款项	30,675,053,443.18	40,581,441,741.13
其他	929,605,723.70	1,075,374,011.33
合 计	31,604,659,166.88	41,656,815,752.46

制造业企业——采购存货（不考虑增值税）

(1) 采购存货，货物已收到，未支付货币资金

资产负债表

(20**年12月31日 单位：百万元)

资产		负债和股东权益	
货币资金	↓	应付账款	↑ ↓
存货	↑		
		股东权益	
		实收资本	
		
		未分配利润	

(2) 支付货款

利润表

(20**年度 单位：百万元)

净利润



制造业企业——采购存货（不考虑增值税）

(1) 采购存货，货物已收到，以票据结算

资产负债表

(20**年12月31日 单位：百万元)

资产		负债和股东权益	
货币资金	↓	应付票据	↑ ↓
存货	↑		
		股东权益	
		实收资本	
		
		未分配利润	

(2) 支付货款

利润表

(20**年度 单位：百万元)

净利润



制造业企业——采购存货（不考虑增值税）

(1)采购存货，货物已收到，支付货币资金

资产负债表

(20**年12月31日 单位：百万元)

资产	负债和股东权益
货币资金 ↓ 存货 ↑	股东权益 实收资本 未分配利润 ←

利润表	
(20**年度 单位: 百万元)	
营业收入	1000
营业成本	600
毛利	400
营业税金及附加	20
销售费用	50
管理费用	30
财务费用	10
资产减值损失	0
公允价值变动损益	0
投资收益	0
营业外收入	0
营业外支出	0
利润总额	300
所得税费用	75
净利润	225

制造业企业——采购存货（不考虑增值税）

(1)向供货商预先支付货款

资产负债表

(20**年12月31日 单位：百万元)

资产		负债和股东权益	
货币资金	↓		
预付款项	↑ ↓		
存货	↑		
		股东权益	
		实收资本	
		
		未分配利润	←

(2)收到货物时

利润表

(20**年度 单位：百万元)

净利润

←

负债的形成——应缴税费

应缴税费的形成

偿还负债

**公司
资产负债表

货币资金	
应收股利	应缴税费
长期股权投资	实收资本
固定资产	资本公积
	未分配利润

**公司
利润表

收入
减：成本、费用
加：公允价值变动净损益
加：投资收益
利润

增值税的会计处理

- 例 购入原材料一批，增值税专用发票上注明的原材料价款为450万元，增值税额为76.5万元。货款已经支付，材料已经到达并验收入库。
- 该公司当期销售产品收入为900万元（不含应向客户收取的增值税），货款尚未收到。假设该公司增值税率为17%，不需交纳消费税。
- 当月应交增值税款 = $153 - 76.5 = 76.5$ 万元

资产负债表——采购方

货币资金	(1) -526.5	短期借款	
应收账款	(2) +1,053	应付票据	
存货	(1) +450 (3) -450	应缴税费——增值税	-76.5 (1) +153 (2)
固定资产		实收资本	
在建工程		资本公积	
		未分配利润	

利润表——采购方

营业收入	(2) +900
减：营业成本	(3) +450
营业税金及附加	
管理费用	
销售费用	
减：财务费用	
加：投资收益	
利润	