

第二节 应付及预付款项

三、预付账款（★）

预付账款是指企业按照合同规定预付的款项。

预付款项情况不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而直接通过“应付账款”科目核算。

1. 企业向供应单位预付款项时

借：预付账款（应付账款）

贷：银行存款

2. 企业收到所购物资

借：原材料、库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：预付账款（应付账款）

3. 补付货款时

借：预付账款（应付账款）

贷：银行存款

【例 2-11】甲公司向乙公司采购材料 5000 公斤，每公斤单价 10 元，所需支付的款项总额 50000 元。按照合同规定向乙公司预付货款的 50%，验收货物后补付其余款项。甲公司应编制如下会计分录：

（1）预付 50% 的货款时：

借：预付账款——乙公司 25000

贷：银行存款 25000

（2）收到乙公司发来的 5000 公斤材料，验收无误，增值税专用发票记载的货款为 50000 元，增值税税额为 8500 元，以银行存款补付所欠货款 33500 元。甲公司应编制如下的会计分录：

借：原材料 50000

应交税费——应交增值税（进项税额） 8500

贷：预付账款——乙公司 58500

借：预付账款——乙公司 33500

贷：银行存款 33500

【比较】 预付账款与应付账款的关系

1. 预付账款情况不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而直接通过“应付账款”科目核算。

2. 预付账款、应付账款明细科目贷方余额属于负债，预付账款、应付账款明细科目借方余额属于资产。

3. 资产负债表上的列示

资产负债表上应付账款金额 = 预付账款明细科目贷方余额 + 应付账款明细科目贷方余额

资产负债表上预付款项金额 = 预付账款明细科目借方余额 + 应付账款明细科目借方余额 - 相关的坏账准备

【比较】 预收账款与应收账款的关系

1. 预收账款情况不多的企业，可以不设置“预收账款”科目，而直接通过“应收账款”科目核算。

2. 预收账款、应收账款明细科目贷方余额属于负债，预收账款、应收账款明细科目借方余额属于资产。

3. 资产负债表上的列示

资产负债表上应收账款金额 = 预收账款明细科目借方余额 + 应收账款明细科目借方余额 - 相关的坏账准备

资产负债表上预收款项金额 = 预收账款明细科目贷方余额 + 应收账款明细科目贷方余额

四、应收股利和应收利息

（一）应收股利的账务处理

应收股利是指企业应收取的现金股利和应收取其他单位分配的利润。

为了反映和监督应收股利的增减变动及其结存情况，企业应设置“应收股利”科目。“应收股利”科目的借方登记应收股利的增加，贷方登记收到的现金股利或利润，期末余额一般在借方，反映企业尚未收到的现金股利或利润。

企业在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（交易性金融资产）期间，被投资单位宣告发放现金股利，按应享有的份额，确认为当期投资收益，借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目。

企业在持有长期股权投资期间，被投资单位宣告发放现金股利或利润，按应享有的份额，借记“应收股利”科目，贷记科目应区分两种情况，对于采用成本法核算的长期股权投资，贷记“投资收益”科目；对于采用权益法核算的长期股权投资，贷记“长期股权投资——损益调整”科目。

需要说明的是，企业取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（主要为交易性金融资产）、长期股权投资等资产，如果实际支付的价款中包含有已宣告但尚未分派的现金股利或利润，不单独作为应收股利处理，即不能借记“应收股利”科目，而是直接计入相关资产的成本或初始确认金额。

【例 2-12】甲公司持有丙上市公司股票，且作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（交易性金融资产）进行管理和核算。2019 年 5 月 10 日，丙上市公司发放 2018 年现金股利，甲公司按其持有该上市公司股份计算确定的应分得的现金股利为 200000 元。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：应收股利 ——丙上市公司 200000
贷：投资收益 ——丙上市公司 200000

【例 2-13】承【例 2-12】， 2019年 5月 30日，甲公司收到丙上市公司发放的现金股利 200000元，款项已存入银行。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：其他货币资金 ——存出投资款 200000
贷：应收股利 ——丙上市公司 200000

【例 2-14】甲公司持有丁股份有限公司股份（为非上市公司），且采用成本法核算。2018年 1月 10日，甲公司收到丁股份有限公司通知，向其分配 2017年利润 5000000元，款项尚未支付。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：应收股利 ——丁股份有限公司 5000000
贷：投资收益 ——丁股份有限公司 5000000

【例 2-15】承【例 2-14】， 2018年 1月 30日，甲公司收到丁股份有限公司分配的利润 5000000元，款项已存入银行。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：银行存款 5000000
贷：应收股利 ——丁股份有限公司 5000000

【例 2-16】承【例 2-14】，假定甲公司持有丁股份有限公司股份（为非上市公司），且采用权益法核算。2018年 1月 10日，甲公司收到丁股份有限公司通知，向其分配 2017年利润 5000000元，款项尚未支付。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：应收股利 ——丁股份有限公司 5000000
贷：长期股权投资 ——损益调整 5000000

【例 2-17】承【例 2-16】， 2018年 1月 30日，甲公司收到丁股份有限公司分配的利润 5000000元，款项已存入银行。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：银行存款 5000000
贷：应收股利 ——丁股份有限公司 5000000

（二）应收利息的账务处理

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。为了反映和监督应收利息的增减变动及其结存情况，企业应设置“应收利息”科目。“应收利息”科目的借方登记应收利息的增加，贷方登记收到的利息，期末余额一般在借方，反映企业尚未收到的利息。

【例 2-18】甲公司持有庚公司债券投资，2018年 1月 11日，甲公司收到庚公司通知，向其拟支付 2017年利息 1000000元，款项尚未支付。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：应收利息 ——庚公司 1000000
贷：投资收益 ——庚公司 1000000