

## 第二节 应付及预收款项

### 三、预收账款（★★）

预收账款是指企业按照合同规定向购货单位预收的款项。

预收账款情况不多的企业，可不设“预收账款”科目，将预收的款项直接记入“应收账款”科目的贷方。

#### 1. 取得预收账款

借：银行存款

贷：预收账款

#### 2. 发货时：

借：预收账款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

#### 3. 收到补付货款

借：银行存款

贷：预收账款

【例 3-8】甲公司为增值税一般纳税人。2017年 6月 3日，甲公司与乙企业签订供货合同，向其出售一批产品，货款金额共计 200 000元，应交增值税 34 000元。根据购货合同规定，乙企业在购货合同签订 1周内，应当向甲公司预付货款 120 000元，剩余货款在交货后付清。2017年 6月 9日，甲公司收到乙企业交来的预付款 120 000元并存入银行，6月 19日甲公司将货物运到乙企业并开出增值税发票，乙企业验收合格后付清了剩余货款。甲公司的有关会计处理如下：

#### （1）6月 9日收到乙企业交来预付款 120 000元：

借：银行存款 120 000  
贷：预收账款——乙企业 120 000

#### （2）6月 19日按合同规定，向乙公司发出货物：

借：预收账款——乙企业 234 000  
贷：主营业务收入 200 000  
应交税费——应交增值税（销项税额） 34 000

#### （3）收到乙公司补付的货款

借：银行存款 114 000  
贷：预收账款——乙企业 114 000

承前例，假设甲公司不设置“预收账款”科目，通过“应收账款”科目核算有关业务。甲公司的有关会计处理如下：

#### （1）6月 9日收到乙企业交来预付款 120 000元：

借：银行存款 120 000  
贷：应收账款——乙企业 120 000

#### （2）6月 19日按合同规定，向乙公司发出货物：

借：应收账款——乙企业 234 000  
贷：主营业务收入 200 000  
应交税费——应交增值税（销项税额） 34 000

#### （3）收到乙公司补付的货款

借：银行存款 114 000  
贷：应收账款——乙企业 114 000

【例题·单选题】预收账款情况不多的企业，可以不设“预收账款”科目，而将预收的款项直接计入的科目是（ ）。

- A. 应收账款
- B. 预付账款
- C. 其他应付款
- D. 应付账款

【答案】A

### 四、应付利息和应付股利（★）

#### （一）应付利息

核算企业按照合同约定应支付的利息，包括短期借款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息。

应付利息内容：短期借款的利息。

【注意】

应付票据产生的利息不计入“应付利息”科目（计入“应付票据”）。

【例 3-10】甲企业借入 5年期到期还本、每年付息的长期借款 3 000 000元，合同约定年利率为 6%。该企业的有关会计分录如下：

(1) 每年计算确定利息费用时:

借: 财务费用	180 000
贷: 应付利息	180 000

(2) 每年实际支付利息时:

借: 应付利息	180 000
贷: 银行存款	180 000

【例题·多选题】下列各项中, 应列入资产负债表“应付利息”项目的有( )。(2011年)

- A. 计提的短期借款利息
- B. 计提的一次还本付息债券利息
- C. 计提的分期付息到期还本债券利息
- D. 计提的分期付息到期还本长期借款利息

【答案】ACD

(二) 应付股利

是指企业根据股东大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。

【注意】

1. 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, 不做账务处理, 但应在附注中披露。

2. 企业分配的股票股利不通过“应付股利”科目核算(股本)。

股东大会宣告现金股利时:

借: 利润分配——应付现金股利	
贷: 应付股利	

实际支付股利或利润时:

借: 应付股利	
贷: 银行存款	

【例 3-11】A 有限责任公司有甲、乙两个股东, 分别占注册资本的 30% 和 70%。2016 年度实现净利润 6 000 000 元, 经过股东会批准, 决定 2017 年分配股利 4 000 000 元。股利已经用银行存款支付。

借: 利润分配——应付现金股利	4 000 000
贷: 应付股利——甲股东	1 200 000
——乙股东	2 800 000
借: 应付股利——甲股东	1 200 000
——乙股东	2 800 000
贷: 银行存款	4 000 000

【例题·判断题】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, 应确认为应付股利。( ) (2008 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, 不做账务处理, 但应在附注中披露。

## 五、其他应付款

包括应付租入包装物租金、存入保证金、应付的经营租入固定资产、无形资产租金、应付的罚款、滞纳金、违约金等。

【注意】其他应收款核算内容包括: 应收租入包装物租金、存出保证金、应收的经营租出固定资产、无形资产租金、备用金和为职工垫付的款项等。

【例 3-12】甲公司从 2017 年 1 月 1 日起, 以经营租赁方式租入管理用办公设备一批, 每月租金 8 000 元, 按季支付。3 月 31 日, 甲公司以银行存款支付应付租金 24 000 元, 增值税进项税额为 4 080 元。

(1) 1 月 31 日计提应付经营租入固定资产租金:

借: 管理费用	8 000
贷: 其他应付款	8 000

2 月底计提应付经营租入固定资产租金的会计处理同上。

(2) 3 月 31 日支付租金:

借: 其他应付款	16 000
管理费用	8 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	4 080
贷: 银行存款	28 080

【例题·多选题】下列各项交易或事项, 应通过“其他应付款”科目核算的有( )。(2007 年)

- A. 客户存入的保证金
- B. 应付股东的股利
- C. 应付租入包装物的租金
- D. 预收购货单位的货款

【答案】 AC

【例题·多选题】下列各项中，应通过 “其他应付款 ” 科目核算的有（ ）。 （ 2008年）

- A. 应付的租入包装物租金
- B. 应付的社会保险费
- C. 应付的客户存入保证金
- D. 应付的经营租入固定资产租金

【答案】 ACD

【例题·单选题】下列各项中，应列入资产负债表 “其他应付款 ” 项目的是（ ）。 （ 2011年）

- A. 应付租入包装物租金
- B. 应付融资租入固定资产租金
- C. 结转到期无力支付的应付票据
- D. 应付由企业负担的职工社会保险费

【答案】 A



东奥教育集团  
www.dongao.com