

## 第二章 资产

### 【考点 3】 应收及预付款项

#### 三、预付账款

预付账款是指企业按照合同规定预付的款项。

付款时：

借：预付账款

贷：银行存款

收货时：

借：原材料等

应交税费 — 应交增值税（进项税额）

贷：预付账款

补付余款时：

借：预付账款

贷：银行存款

收到退回多余金额时：

借：银行存款

贷：预付账款

### 【提示】

（1）预付账款应当按实际预付的金额入账。

（2）预付款项情况不多的企业，也可以不设置“预付账款”科目，将预付的货款记入“应付账款”科目的借方。

使用“应付账款”核算“预付账款”的账务处理

预付时：

借：应付账款

贷：银行存款

收到货物后：

借：原材料等

应交税费 — 应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

预收, 预收(补借)	预付, 预付(购货)
预收 <sup>x</sup> → 预收(贷方)	预付 <sup>x</sup> → 预付(借方)
预收(借) ↔ 预收(贷方)	预付(借方) ↔ 预付(贷方)
预收(借) ↔ 预收(借)	预付(贷方) ↔ 预付(借方)

收对收, 付对付  
资产为借; 负债为贷!!!

【例题·单选题】企业未设置“预付账款”科目，发生预付货款业务时应借记的会计科目是（ ）。（2017 年）

A. 预收账款

- B. 其他应付款
- C. 应收账款
- D. 应付账款

【答案】 D

【解析】企业未设置“预付账款”科目，发生预付货款业务时应借记的会计科目是“应付账款”科目。

【例题·单选题】如果企业预付款项业务不多且未设置“预付账款”科目，企业预付给供应商的采购款项，应记入（ ）。（2016 年）

- A. “应收账款”科目的借方
- B. “应付账款”科目的贷方
- C. “应收账款”科目的贷方
- D. “应付账款”科目的借方

【答案】 D

【解析】如果企业预付款项业务不多且未设置“预付账款”科目，企业预付给供应商的采购款项，应记入“应付账款”科目的借方核算。

