



## 老会计-用心传递温度

### 考点 3 预付账款

| 预付账款                                                                                           |                                                                                                          |                                                  |                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1. 预付账款的概念                                                                                     | 预付账款是指企业按照合同规定预付的款项。                                                                                     |                                                  |                                                  |
| 2. 预付账款的账务处理                                                                                   | “预付账款”科目,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”科目核算。                                                  |                                                  |                                                  |
|                                                                                                | <table><tr><td>企业根据购货合同的规定向供应单位预付款项时</td><td>借: 预付账款<br/>贷: 银行存款</td></tr></table>                       | 企业根据购货合同的规定向供应单位预付款项时                            | 借: 预付账款<br>贷: 银行存款                               |
|                                                                                                | 企业根据购货合同的规定向供应单位预付款项时                                                                                    | 借: 预付账款<br>贷: 银行存款                               |                                                  |
|                                                                                                | <table><tr><td>企业收到所购物资</td><td>借: 材料采购/原材料/库存商品<br/>    应交税费——应交增值税(进项税额)<br/>贷: 预付账款</td></tr></table> | 企业收到所购物资                                         | 借: 材料采购/原材料/库存商品<br>应交税费——应交增值税(进项税额)<br>贷: 预付账款 |
|                                                                                                | 企业收到所购物资                                                                                                 | 借: 材料采购/原材料/库存商品<br>应交税费——应交增值税(进项税额)<br>贷: 预付账款 |                                                  |
| <table><tr><td>预付价款小于采购货物所需支付的款项时, 应将不足部分补付当</td><td>借: 预付账款<br/>    贷: 银行存款</td></tr></table> | 预付价款小于采购货物所需支付的款项时, 应将不足部分补付当                                                                            | 借: 预付账款<br>贷: 银行存款                               |                                                  |
| 预付价款小于采购货物所需支付的款项时, 应将不足部分补付当                                                                  | 借: 预付账款<br>贷: 银行存款                                                                                       |                                                  |                                                  |
| <table><tr><td>付价款大于采购货物所需支付的款项时, 对收回的多余款项</td><td>借: 银行存款<br/>    贷: 预付账款</td></tr></table>   | 付价款大于采购货物所需支付的款项时, 对收回的多余款项                                                                              | 借: 银行存款<br>贷: 预付账款                               |                                                  |
| 付价款大于采购货物所需支付的款项时, 对收回的多余款项                                                                    | 借: 银行存款<br>贷: 预付账款                                                                                       |                                                  |                                                  |

【例 3-20】甲公司为增值税一般纳税人,向乙公司(为增值税一般纳税人)采购材料 5 000 千克,每千克单价 10 元,所需支付的价款总计 50 000 元。按照合同规定向乙公司预付价款的 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%的价款时:

借: 预付账款——乙公司 25 000  
贷: 银行存款 25 000

(2) 收到乙公司发来的 5 000 千克材料,验收无误,增值税专用发票上注明的价款为 50 000 元,增值税税额为 6500 元,以银行存款补付所欠款项 31500 元。甲公司应编制如下会计分录:

借: 原材料 50 000  
应交税费——应交增值税(进项税额) 6 500  
贷: 预付账款——乙公司 56 500  
借: 预付账款——乙公司 31 500  
贷: 银行存款 31 500

【例题·判断题】不单独设置“预付账款”科目的企业,预付的款项可以通过“应收账款”科目核算。( ) (2020 年)

【答案】×

【解析】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”科目核算。

### 考点 4 应收股利和应收利息

| 应收股利和应收利息 |                              |
|-----------|------------------------------|
|           | 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 |



## 老会计-用心传递温度

|               |                                                    |
|---------------|----------------------------------------------------|
| (一) 应收股利的账务处理 | 润。                                                 |
|               | 企业在持有交易性金融资产期间，被投资单位宣告发放现金股利时：<br>借：应收股利<br>贷：投资收益 |

【例 3-21】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。2020 年 5 月 11 日，丙上市公司宣告发放 2019 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 200 000 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 200 000  
贷：投资收益——丙上市公司 200 000

### 【例 3-22】承【例 3-21】

2020 年 5 月 29 日，甲公司收到丙上市公司发放的现金股利 200 000 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 200 000  
贷：应收股利——丙上市公司 200 000

|               |                                                    |
|---------------|----------------------------------------------------|
| (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。                       |
|               | 设置“应收利息”科目。借方——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 3-23】甲公司持有庚公司债券投资，2020 年 1 月 11 日，甲公司收到庚公司通知，拟向其支付 2019 年利息 1 000 000 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 1 000 000  
贷：投资收益——庚公司 1 000 000

## 考点 5 其他应收款

|                                                                                                                                                       |                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 其他应收款                                                                                                                                                 |                                                   |
| 1. 其他应收款概念                                                                                                                                            | 其他应收款是指企业除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利和应收利息以外的其他各种应收及暂付款项。 |
| 2. 其主要内容包括：<br>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；<br>应收的出租包装物租金；<br>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；<br>存出保证金，如租入包装物支付的押金；其他各种应收、暂付款项。 |                                                   |

【例 3-24】甲公司在采购过程中发生材料毁损，按保险合同约定，应由 M 保险公司赔偿损失 30 000 元，赔款尚未收到。假定甲公司对原材料采用计划成本进行日常核算，甲公司应编制如下会计分录：

借：其他应收款——M 保险公司 30 000  
贷：材料采购 30 000



## 老会计-用心传递温度

当甲公司如数收到上述 M 保险公司的赔款时，甲公司应编制如下会计分录：

借：银行存款 30 000  
贷：其他应收款——M 保险公司 30 000

【例 3-25】甲公司以银行存款替职工王某垫付应由其个人负担的医疗费 5 000 元，拟从其工资中扣回。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 垫付款时：

借：其他应收款——王某 5 000  
贷：银行存款 5 000

(2) 扣款时：

借：应付职工薪酬 5 000  
贷：其他应收款——王某 5 000

【例 3-26】甲公司向丁公司租入包装物一批，以银行存款向丁公司支付押金 10000 元。甲公司应编制如下会计分录：

借：其他应收款——丁公司 10 000  
贷：银行存款 10 000

当甲公司如数收到退还押金已经存入银行，甲公司应编制如下会计分录：

借：银行存款 10 000  
贷：其他应收款——丁公司 10 000

【例题·单选题】下列各项中，企业支付租入包装物押金应借记的会计科目是（ ）。(2020 年)

- A. 其他业务成本      B. 其他应付款      C. 预付账款      D. 其他应收款

【答案】D

【解析】其他应收款主要包括：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；应收的出租包装物租金；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；存出保证金，如租入包装物支付的押金（选项 D 正确）；其他各种应收、暂付款项。