



初级会计实务

教材精讲班

第二节 应付及预收账款

本节考点

1. 应付票据
2. 应付账款
3. 预收账款
4. 合同负债
5. 应付利息和应付股利
6. 其他应付款

考点 1 应付票据

(一)应付票据的概念	应付票据是指企业购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。
(二)应付票据的账务处理	1. 开出应付票据 企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，按其票面金额作为应付票据的入账金额。 借：材料采购/原材料/库存商品等 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：应付票据 【重点提示】开出商业汇票抵付应付账款时： 借：应付账款 贷：应付票据 企业因开出银行承兑汇票而支付银行的承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用。 借：财务费用 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
	2. 偿付应付票据 借：应付票据 贷：银行存款
	3. 应付票据转销 (1) 商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，应将应付票据按账面余额转作应付账款。 借：应付票据 贷：应付账款 银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，应将应付票据的账面余额转作短期借款。 借：应付票据 贷：短期借款



老会计-用心传递温度

【例题 5-2】甲企业为增值税一般纳税人，原材料按计划成本核算。2020 年 6 月 1 日购入原材料一批，增值税专用发票上注明的材料价款为 60 000 元，增值税税额为 7 800 元，原材料验收入库。该企业开出并经开户银行承兑的商业汇票一张，面值为 67 800 元、期限 3 个月。交纳银行承兑手续费 33.9 元，其中增值税 1.92 元。2020 年 9 月 1 日商业汇票到期，甲企业通知其开户银行以银行存款支付票款。甲企业应编制如下会计分录：

(1) 6 月 1 日开出并承兑商业汇票购入材料：

借：材料采购 60 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 7 800
 贷：应付票据 67 800

(2) 6 月 1 日支付商业汇票承兑手续费：

借：财务费用 32.83
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1.92
 贷：银行存款 33.9

(3) 9 月 1 日支付商业汇票款：

借：应付票据 67 800
 贷：银行存款 67 800

【例题 5-3】承【例题 5-2】，假设上述银行承兑汇票在 2020 日到期时，甲企业无力支付票款。甲企业应编制如下会计分录：

借：应付票据 67 800
 贷：短期借款 67 800

【例题·单选题】下列各项中，对于到期无力支付票款的银行承兑汇票，企业转销时应贷记的会计科目是（ ）。(2020 年)

- A. 短期借款
- B. 预收账款
- C. 其他应付款
- D. 应付账款

【答案】A

【解析】企业应付银行承兑汇票到期无力支付票款时，应由承兑银行代为支付并作为付款企业的贷款处理，将应付票据的账面余额转作短期借款，借记“应付票据”科目，贷记“短期借款”科目，选项 A 正确。

【例题·判断题】

企业因申请签发银行承兑汇票支付的手续费，计入当期财务费用。（ ）(2020 年)

【答案】√

考点 2 应付账款

(一)应付账款的管理	应付账款是指企业因购买材料、商品或接受劳务供应等经营活动应支付给供应单位的款项。
------------	--

(二)应付账	应付账款=购买货物的价款+增值税进项税额+销售方代垫款项
	1. 购入货物时发生应付账款



老会计-用心传递温度

款的账务处理	借：原材料、材料采购等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
	2. 偿还应付账款 借：应付账款 贷：银行存款、应付票据
	3. 转销应付账款（考点） 借：应付账款 贷：营业外收入

【例 5-4】甲企业为增值税一般纳税人。2020 年 6 月 1 日，从 A 公司购入一批材料，增值税专用发票上注明的价款为 100 000 元，增值税税额为 13 000 元；同时，对方代垫运费 1 000 元、增值税税额 90 元，已收到对方开具的增值税专用发票。材料验收入库（该企业材料按实际成本进行日常核算），款项尚未支付。7 月 10 日，甲企业以银行存款支付购入材料相关款项 114 090 元。甲企业应编制如下会计分录：

（1）确认应付账款：

借：原材料 101 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 13 090
 贷：应付账款——A 公司 114 090

（2）偿还应付账款：

借：应付账款——A 公司 114 090
 贷：银行存款 114 090

【例 5-5】2020 年 5 月 20 日，丙企业收到银行转来省电力公司供电部门开具的增值税专用发票，发票上注明的电费为 38 400 元、增值税税额为 4 992 元，企业以银行存款付讫。月末，该企业经计算，本月应付电费 38 400 元，其中生产车间电费 25 600 元、行政管理部门电费 12 800 元。丙企业应编制如下会计分录：

（1）支付外购动力费：

借：应付账款——省电力公司 38 400
 应交税费——应交增值税（进项税额） 4 992
 贷：银行存款 43 392

（2）月末分配外购动力费：

借：制造费用 25 600
 管理费用 12 800
 贷：应付账款——省电力公司 38 400

【例题 5-6】2020 年 12 月 31 日，丁企业确认一笔应付某公司货款 56 500 元为无法支付的款项，对此予以转销，丁企业应编制如下会计分录：

借：应付账款 56 500
 贷：营业外收入 56 500