

考点3 预收账款

(一) 预收账款	预收账款是指企业按照合同规定预收的款项。
----------	----------------------

(二) 预收账款的账务处理	科目设置：预收账款 (1) 贷方登记发生的预收账款金额；借方登记企业冲销的预收账款金额 (2) 期末贷方余额，反映企业预收的款项，如为借方余额，反映企业尚未转销的款项。 【提示】预收款业务不多的企业，可以不单独设置“预收账款”科目，其所发生的预收款，可通过“应收账款”科目核算。
	取得预收账款 借：银行存款 贷：预收账款 应交税费——应交增值税（销项税额）
	偿付预收账款 借：预收账款 贷：主营业务收入、其他业务收入

(1) 收到乙公司预付租金:

(2) 每月末确认租金收入:

借：预收账款——乙公司	10 000
贷：其他业务收入	10 000

(3) 租赁期满收到租金余款及增值税税款:

借：银行存款	45 200	
贷：预收账款——乙公司		40 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		5 200



老会计-用心传递温度

【例 5-8】承【例 5-7】，假设甲公司不设置“预收账款”科目，其预收的款项通过“应收账款”科目核算。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 收到乙公司预付租金：

借：银行存款 22 600
贷：应收账款——乙公司 20 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 2 600

(2) 每月末确认租金收入：

借：应收账款——乙公司 10 000
贷：其他业务收入 10 000

(3) 租赁期满收到租金余款及增值税：

借：银行存款 45 200
贷：应收账款——乙公司 40 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 5 200

【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

考点 4 合同负债

(一)合同负债的概念	指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。具体账务处理参见本书第七章内容
------------	--

考点 5 应付利息和应付股利

(一) 应付利息	应付利息是指核算企业按照合同约定应支付的利息，包括预提短期借款利息、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息。 计提利息： 借：财务费用 贷：应付利息 实际支付利息： 借：应付利息 贷：银行存款
----------	---

【例 5-9】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%。借款费用未满足资本化条件。不考虑其他因素。甲企业应编制如下有关利息费用的会计分录：

(1) 每年计算确认利息费用：

借：财务费用 180 000
贷：应付利息 180 000



老会计-用心传递温度

企业每年应支付的利息 = 3000000 × 6% = 180000 (元)

(2) 实际支付利息:

借: 应付利息 180 000

贷: 银行存款 180 000

(二) 应付股利	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。 企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案, 确认应付给投资者的现金股利或利润时, 借: 利润分配——应付现金股利或利润 贷: 应付股利 向投资者实际支付现金股利或利润时 借: 应付股利 贷: 银行存款 【提示】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, 不需要进行账务处理, 但应在附注中披露。企业分配的股票股利不通过“应付股利”科目核算
----------	---

【例题 5-10】甲有限责任公司有 A、B 两个股东, 其出资分别占注册资本的 30% 和 70%。2020 年度该公司实现净利润 6 000 000 元, 经过股东会批准, 决定分配股利 4 000 000 股利已用银行存款支付。甲有限责任公司应编制如下会计分录:

(1) 确认应付投资者利润:

借: 利润分配——应付现金股利或利润 4 000 000

贷: 应付股利——A 股东 1 200 000

——B 股东 2 800 000

(2) 支付投资者利润:

借: 应付股利——A 股东 1 200 000

——B 股东 2 800 000

贷: 银行存款 4 000 000

A 股东应分配的股利 = 4000000 × 30% = 1 200 000 (元)

B 股东应分配的股利 = 4000000 × 70% = 2 800 000 (元)

【例题·多选题】(2018 年) 下列各项中, 关于“应付利息”科目表述正确的有 ()

- A. 企业开出银行承兑汇票支付银行手续费, 应记入“应付利息”科目借方
- B. “应付利息”科目期末贷方余额反映企业应付未付的利息
- C. 按照短期借款合同约定计算的应付利息, 应记入“应付利息”借方科目
- D. 企业支付已经预提的利息, 应计入“应付利息”科目借方

【答案】BD

【解析】选项 A, 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, 借记“财务费用”科目, 贷记“银行存款”科目; 选项 C, 在资产负债表日, 企业应当按照计算确定的短期借款利息费用, 借记“财务费用”科目, 贷记“应付利息”科目。

考点 6 其他应付款



老会计-用心传递温度

(一)其他应付款的管理	其他应付款是指企业除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利等经营活动以外的其他各项应付、暂收的款项。 核算内容 (1) 应付短期租赁固定资产租金 (2) 应付低价值资产租赁的租金、应付租入包装物租金 (3) 出租或出借包装物向客户收取的押金，存入保证金等
(二)其他应付款的账务处理	发生其他各种应付、暂收款项时 借：管理费用 贷：其他应付款 支付或退回其他各种应付、暂收款项时 借：其他应付款 贷：银行存款

【例题 5-11】2020 年 6 月 1 日，甲公司向客户出借一批包装箱，收到现金押 3 000 元；2020 年 9 月 1 日，客户将该批完好无损的包装箱还回，甲公司于当日退还其现金押金 3 000 元。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 6 月 1 日，收到押金：

借：库存现金 3 000
 贷：其他应付款 3 000

(1) 9 月 1 日，退还押金：

借：其他应付款 3 000
 贷：库存现金 3 000

【本节知识点回顾】

1. 掌握应付票据转销的会计处理
2. 掌握转销应付账款的会计处理
3. 掌握预收账款科目设置
4. 掌握应付股利核算要求
5. 掌握其他应付款核算内容