



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

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) 应付账款的账务处理	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 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。2022 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】2022 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



考点 3 预收账款

第 2 页 共 5 页



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

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·判断题】股份有限公司董事会通过的利润分配方案中拟分配的现金股利，不需要进行账务处理。

【答案】正确

【解析】企业股东大会通过的利润分配方案中拟分配的现金股利和利润，企业是应该确认为应付股利的，董事会做出的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润是不需要做账务处理的。

考点 6 其他应付款

(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】2022 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