

第二节 应付及预收款项

其他应付款

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

贷：银行存款

第 1 页 共 3 页



借：财务费用 (33.9-1.92) 31.98
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1.92
 贷：银行存款 33.9

(3) 支付商业汇票款：

借：应付票据 67 800
 贷：银行存款 67 800

4. 转销应付票据

应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，企业应将应付票据按账面余额转作应付账款；
 应付银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，则由承兑银行代为支付并作为对付款企业的贷款处理，企业应将应付票据的账面余额转作短期借款。

相关会计分录为：

借：应付票据
 贷：应付账款（商业承兑汇票）
 短期借款（银行承兑汇票）

【例 5-3】承【例 5-2】假设上述银行承兑汇票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

【总结】

业务时点	应付票据的账务处理
开具应付票据	借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品 应交税费——应交增值税（进项税额） 应付账款 贷：应付票据
开出银行承兑汇票支付给银行手续费	借：财务费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
商业汇票到期支付票款	借：应付票据 贷：银行存款
转销应付票据	借：应付票据 贷：应付账款（商业承兑汇票） 短期借款（银行承兑汇票）

【判断题】企业向供货单位采购原材料支付货款开出的银行承兑汇票，应通过“应付账款”科目核算。（）

答案：×

解析：企业向供货单位采购原材料支付货款开出的银行承兑汇票，通过“应付票据”科目核算。

【单选题】下列各项中，企业应付银行承兑汇票到期无力支付票款时，应将应付票据的账面余额转入的会计科目是（）。

- A. 其他应付款
- B. 预付账款
- C. 应付账款



D. 短期借款

答案：D

解析：应付银行承兑汇票到期无力支付的，应转入短期借款；应付商业承兑汇票到期无力支付的，应计入应付账款。

老会计
www.lkj100.com