



第二部分

负 债

第1讲 应付及预收款项

一

应付账款

1. 发生时

借：材料采购 / 在途物资 / 原材料 / 库存商品等【确定的存货成本】

应交税费——应交增值税（进项税额）【可以抵扣的增值税进项税额】

贷：应付账款【价税合计金额】

借：生产成本 / 管理费用等【接受供应单位提供劳务、服务发生的应付未付款项】

应交税费——应交增值税（进项税额）【可以抵扣的增值税进项税额】

贷：应付账款

2. 偿付时

借：应付账款

贷：银行存款/应付票据等【偿还应付账款/开出商业汇票抵付应付账款】

3. 转销时

借：应付账款【确实无法支付的应付账款的账面余额】

贷：营业外收入

二

应付票据

1. 开出承兑汇票或以承兑商业汇票抵付货款

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

2. 支付银行承兑汇票手续费

借：财务费用

贷：银行存款

3. 应付票据转销

借：应付票据

贷：应付账款【商业承兑汇票到期，企业无力支付票款】

短期借款【银行承兑汇票到期，企业无力支付票款】

4. 偿还应付票据

借：应付票据

贷：银行存款

【说明】若为带息票据，还应考虑利息费用。



预收账款

1. 预收款项时

借：银行存款等

贷：预收账款

2. 确认收入和增值税时

借：预收账款

贷：主营业务收入等

应交税费——应交增值税（销项税额）

3. 收到客户补付的款项

借：银行存款等

贷：预收账款

4. 退回客户多预付的款项

借：预收账款

贷：银行存款等

【说明】需要特别注意的是，企业在转让商品等适用收入准则的业务中收到的预收款，不再使用“预收账款”等科目，而使用“合同负债”科目。

【典型例题】

【例题1·单选题】转销企业无法支付的应付账款，应贷记的科目是（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 其他业务收入
- C. 其他应付款
- D. 资本公积

【答案】A

【解析】会计分录为：

借：应付账款

贷：营业外收入

【例题2·单选题】下列各项中，应通过“应付票据”会计科目核算的是（ ）。

- A. 用银行本票购买办公用品
- B. 用商业汇票购买原材料
- C. 用转账支票购买固定资产
- D. 用银行汇票购买周转材料

【答案】B

【解析】选项A、D，通过“其他货币资金”科目核算；选项C，通过“银行存款”科目核算。

【例题3·单选题】企业无力支付到期的商业承兑汇票，应将应付票据账面余额转入的会计科目是（ ）。

- A. 应付账款
- B. 短期借款
- C. 其他货币资金

D. 其他应付款

【答案】A

【解析】企业无力支付商业承兑汇票票款的会计分录为：

借：应付票据

贷：应付账款