

应付账款的发生与归还的核算会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/548/2021\\_2022\\_\\_E5\\_BA\\_94\\_E4\\_BB\\_98\\_E8\\_B4\\_A6\\_E6\\_c42\\_548450.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022__E5_BA_94_E4_BB_98_E8_B4_A6_E6_c42_548450.htm) 一、应付账款的发生

企业购入材料、商品等验收入库，但货款尚未支付，应根据有关凭证（发票账单、随货同行发票上记载的实际价款或暂估价值），借记“原材料”或“物资采购”等科目，按专用发票上注明的增值税税额，借记“应交税金应交增值税（进项税额）”科目，按应付的货税款及供应单位代垫的运杂费，贷记“应付账款”科目。企业接受供应单位提供劳务而发生的应付未付款项，应根据供应单位的发票账单，借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目，贷记“应付账款”科目。企业因无力支付到期的商业承兑汇票，而将应付票据转化为应付账款时，借记“应付票据”科目，贷记“应付账款”科目。

二、应付账款的偿付、抵付及划转 企业开出转账支票或以其他结算方式支付应付账款时，借记“应付账款”科目，贷记“银行存款”科目；企业开出并承兑商业汇票抵付应付账款，则借记“应付账款”科目，贷记“应付票据”科目。企业将应付账款划转出去，或者确实无法支付的应付账款，报经有关部门批准，直接转入资本公积，借记“应付账款”科目，贷记“资本公积”科目。

三、应付账款的账务处理方法 例：某企业经税务部门核定为一般纳税人，存货按实际成本计价核算。某月份该企业发生的材料采购等业务及相应的账务处理如下：1、5日，向A公司购入原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的价款为50000元，增值税税额为8500元，A公司代垫运杂费1000元，发票账单等结

算凭证已经收到，材料已验收入库，但货税款尚未支付。（按照目前税制规定，企业外购货物所支付的运输费中，可按7%的扣除率计算准予抵扣增值税。）借：原材料50930 应交税金应交增值税（进项税额）8570 贷：应付账款应付A公司59500

2、12日，开出转账支票支付所欠A公司货税款59500元。借：应付账款应付A公司59500 贷：银行存款59500

3、15日，企业开出并承兑为期两个月不带息的商业汇票70200元，交给供应单位丙厂，以抵付上月购料所欠的货款。借：应付账款应付丙厂70200 贷：应付票据70200

4、20日，企业按有关规定转销确实无法支付的应付账款1400元。借：应付账款1400 贷：资本公积1400

5、26日，向B公司购入甲材料十吨，材料已运到，并已验收入库，但发票账单等结算凭证尚未收到，货款未付。（暂不作账务处理，可根据“材料入库单”登记原材料明细账的收入数量。）

6、月末，计算本月应付电费125000元（不含税），其中：基本生产车间用于产品生产的电费为97600元，基本生产车间照明用电费为5400元，行政管理部门用电费为22000元。电费尚未支付。借：生产成本基本生产成本97600 制造费用5400 管理费用22000 贷：应付账款应付供电公司125000

7、月末，仍未收到已于26日验收入库十吨甲材料的发票账单等结算凭证，即按暂估价格每吨6000元入账。借：原材料60000 贷：应付账款暂估应付账款60000

下月初，再用红字将上述分录原账冲回。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)