

浅谈应付帐款的会计处理

袁林三 王冰洁

应付帐款是企业因购买材料、商品,或接受劳务供应等而发生的债务。它是由于企业购货与付款的时间不一致而产生的负债。如何正确地核算应付帐款,不仅关系到企业各期应偿还的流动负债的正确性,而且也对企业资产负债表上数字的真实性、准确性产生重要影响。本文拟就应付帐款的入帐时间和入帐金额作些探讨。

一、应付帐款入帐时间的确定

关于应付帐款的入帐时间,总的原则应是以所购商品、材料等的所有权转移、劳务的接受为标志。在实际工作中,应区别不同情况进行处理:

(一)货物和发票帐单等凭证同时到达的情况下,为了保证所购货物的数量、质量、品种、规格等与合同相符合,一般在货物验收入库后,立即按发票入帐;

(二)已接受劳务、同时又收到帐单发票,按收到帐单发票的时间作为应付帐款的入帐时间;

(三)货物与发票帐单不是同时到达的情况下,应分别情况处理:

1. 帐单发票先行到达,货物尚未到达时,应先按收到帐单发票的时间作为应付帐款的入帐时间;

2. 货物已到达,帐单发

票未到,应将货物先行入库,待帐单发票到达后,再作处理;若到月末帐单发票仍未到达,可按合同价或计划价入帐,下月初用红字冲回,待帐单发票到达后,按正常手续处理。

二、应付帐款入帐金额的确定

应付帐款应按应付金额入帐,而不是按到期应付金额的现值入帐。但是,如果购入资产形成应付帐款时,是带有现金折扣的,应付帐款的入帐金额的确定有两种方法:

1. 总价法。即按帐单发票记载的总额登记入帐。交易成立,产生应付帐款时,按帐单发票记载的总额,借记原材料等科目,贷记应付帐款;如果在折扣期内支付了货款,应冲减资产成本,按发票帐单总额,借记应付帐款,按现金折扣,贷记原材料等科目,按应付帐款与现金折扣的差额,贷记银行存款;如果超过折扣期付款,则按帐单发票总额,借记应付帐款,贷记银行存款。

2. 净价法。即按帐单发票上记载的金额扣除现金折扣后的净额入帐。交易成立,应付帐款产生时,按帐单发票扣除现金折扣后的净额,借记原材料等科目,贷记应付帐款;如果在折扣期内付款,按帐单发票扣除现金折扣后的净额,借记应付帐款,贷记银行存款;如果超过折扣期付款,而丧失了现金折扣,应作增加资产成本处理。按帐单发票扣除现金折扣后的净额,借记应付帐款,按现金折扣,借记原材料等科目,按帐单发票记载的总额,贷记银行存款。净价法是在交易成立,应付帐款产生时,即认为一定要取得现金折扣,而以小于帐单发票的金额入帐,显然,这不符合稳健性原则,故笔者认为应采用总价法较为恰当。

责任编辑 袁庚

· 问题讨论 ·

对《企业购入材料短缺的会计处理》一文的两点不同看法 卓祥倩

贵刊1995年第10期刊登的刘树亮同志的《企业购入材料短缺的会计处理》一文,笔者有以下两点不同看法:

其一,文中购入材料所支付的运输费用应按10%的比例计算进项税额。

其二,文中假设100公斤短缺材料中,有90公斤系合理损耗,10公斤系超合理损耗,合理损耗的进项税额不应该转出。

责任编辑 温彦君

审查决算时均不得作为依据。

十五、除国家各银行、保险公司和财务关系挂靠中央财政的各中央级金融性公司外,其他各类金融、保险企业年度决算编审工作可参照本通知精神办理。

1995年10月31日