

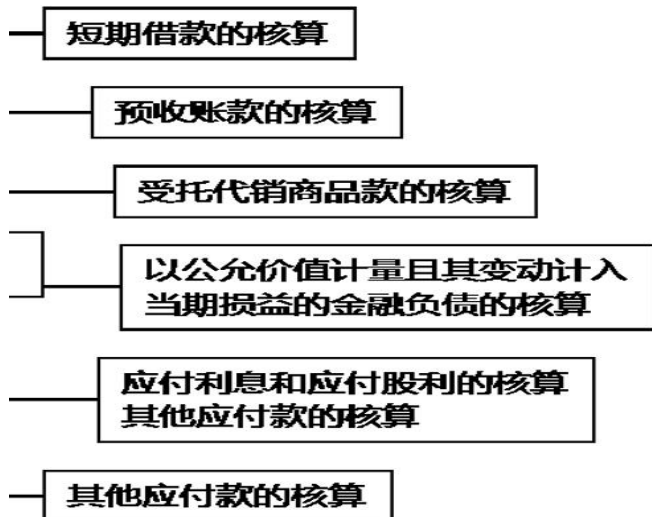
# 税务师

## 财务与会计

### 精讲班

#### 第四节 其他流动负债的核算

知识点框架



知识点 5：其他流动负债的核算（★★）

##### 一、短期借款的核算

短期借款是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在 **1 年以下（含 1 年）** 的各种款项。短期借款应当按照借款本金和确定的利率按期计提利息，计入 **当期损益（财务费用）**。

##### 1. 企业按规定借入的各种短期借款

借：银行存款

贷：短期借款

##### 2. 资产负债表日，应按用实际利率计算确定的短期借款利息的金额

借：财务费用

贷：银行存款、应付利息等

**【提示】** 实际利率与合同约定的名义利率差异很小的，也可以采用合同约定的名义利率计算确定利息费用。

##### 3. 企业归还借款本金时

借：短期借款

贷：银行存款

##### 二、预收账款的核算

预收账款是指企业按照合同规定，向购货方**预收**的款项。预收账款应按**实际收到的金额入账**。

##### 1. 企业向购货单位预收款项时：

借：银行存款

贷：预收账款

##### 2. 销售实现时：

借：预收账款（实现的收入+应交的增值税销项税额）

贷：其他业务收入

    应交税费—应交增值税（销项税额）

### 3. 购货单位补付的款项

借：银行存款

    贷：预收账款

#### 【提示】

（1）退回多付的款项，作相反的会计分录。

（2）如果企业的预收账款业务不多，也可以不设“预收账款”科目，而是将预收的款项直接记入“应收账款”科目的贷方。

## 三、受托代销商品款的核算

代销商品款是指企业接受代销商品的价款。

“受托代销商品”科目：期末借方余额反映企业尚未销售的接受代销商品的进价或售价。

“受托代销商品款”科目：期末贷方余额反映企业尚未销售的接受代销商品的价款。【详细内容在收入章节讲解】

## 四、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的核算

（一）企业的负债可以分为金融负债和非金融负债。

金融负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、应付债券、长期借款等。

【提示】预收账款、预计负债、专项应付款、递延收益、递延所得税负债等则属于非金融负债。

（二）含义

金融负债是指企业符合下列条件之一的负债：

1. 向其他方交付现金或其他金融资产
2. 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债
3. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
4. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

【链接】金融资产，是指企业持有的现金、其他方的权益工具以及符合下列条件之一的资产。

- （1）从其他方收取现金或其他金融资产
- （2）在潜在有利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将收到可变数量的自身权益工具。

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

（三）金融负债分类

除特殊情形外，企业应当将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

企业对所有金融负债均不得进行重分类。

（四）交易性金融负债

1. 企业承担交易性金融负债时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按发生的交易费用，借记“投资收益”科目，按交易性金融负债的公允价值，贷记“交易性金融负债（本金）”科目。

借：银行存款  
    投资收益  
    贷：交易性金融负债——本金

2. 资产负债表日，按交易性金融负债票面利率计算的利息，

借：投资收益  
    贷：应付利息

3. 资产负债表日，交易性金融负债的公允价值高于其账面余额的差额，

借：公允价值变动损益  
    贷：交易性金融负债——公允价值变动  
(作相反的会计分录)

**【提示】**由于自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，该金融负债终止确认时，将其他综合收益转出，计入留存收益。

4. 企业处置交易性金融负债时，应按其账面余额，

借：交易性金融负债——本金  
    ——公允价值变动  
    贷：银行存款”（按实际支付的金额）  
    投资收益