

## 第二节 应收款项及应付款项的核算

### 五、其他应收款和其他应付款的核算

#### (一) 概念

|    | 其他应收款  | 其他应付款   |
|----|--|---|
| 概念 | 其他应收款，是指企业以摊余成本计量的，除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息以外的其他各种应收及暂付款项 | 其他应付款是指企业除应付账款、应付票据、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利等经营活动以外的其他各项应付、暂收款项 |

|      | 其他应收款<br>(备用罚保出租垫付款)  | 其他应付款<br>(押保三租)  |
|------|---|--|
| 包含内容 | 1. 应收的各种赔款、罚款，如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等；<br>2. 应收的出租包装物租金；<br>3. 应向职工收取的各种垫付款项，如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等；(区别替职工交的社保)<br>4. 备用金；<br>5. 存出保证金，如租入包装物支付的押金；(区别存入保证金)<br>6. 其他各种应收、暂付款项 | 1. 应付短期租赁固定资产租金；<br>2. 应付低价值资产租赁的租金；<br>3. 应付租入包装物租金；<br>4. 出租或出借包装物向客户收取的押金；<br>5. 存入保证金等 |

#### (二) 账务处理

##### 1. 科目设置

| 设置              | 其他应收款   | 其他应付款 |  |      |          |          |      |  |  |       |  |                 |      |              |  |      |
|-----------------|---|-------|--|------|----------|----------|------|--|--|-------|--|-----------------|------|--------------|--|------|
| 科目              | <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <th colspan="2">其他应收款</th> </tr> <tr> <td>期初余额</td> <td rowspan="2">其他应收款的收回</td> </tr> <tr> <td>其他应收款的增加</td> </tr> <tr> <td>期末余额</td> <td></td> </tr> </table> | 其他应收款 |  | 期初余额 | 其他应收款的收回 | 其他应收款的增加 | 期末余额 |  | <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <th colspan="2">其他应付款</th> </tr> <tr> <td rowspan="2">偿还或转销的各种应付、暂收款项</td> <td>期初余额</td> </tr> <tr> <td>发生的各种应付、暂收款项</td> </tr> <tr> <td></td> <td>期末余额</td> </tr> </table> | 其他应付款 |  | 偿还或转销的各种应付、暂收款项 | 期初余额 | 发生的各种应付、暂收款项 |  | 期末余额 |
| 其他应收款           |   |       |  |      |          |          |      |  |  |       |  |                 |      |              |  |      |
| 期初余额            | 其他应收款的收回  |       |  |      |          |          |      |  |  |       |  |                 |      |              |  |      |
| 其他应收款的增加        |   |       |  |      |          |          |      |  |  |       |  |                 |      |              |  |      |
| 期末余额            |   |       |  |      |          |          |      |  |  |       |  |                 |      |              |  |      |
| 其他应付款           |   |       |  |      |          |          |      |  |  |       |  |                 |      |              |  |      |
| 偿还或转销的各种应付、暂收款项 | 期初余额  |       |  |      |          |          |      |  |  |       |  |                 |      |              |  |      |
|                 | 发生的各种应付、暂收款项  |       |  |      |          |          |      |  |  |       |  |                 |      |              |  |      |
|                 | 期末余额  |       |  |      |          |          |      |  |  |       |  |                 |      |              |  |      |

## 2. 账务处理

| 具体事项   | 其他应收款                              | 其他应付款              |
|--------|------------------------------------|--------------------|
| ①发生    | 借：其他应收款<br>贷：库存现金/银行存款/固定资<br>产清理等 | 借：银行存款等<br>贷：其他应付款 |
| ②收回/退回 | 借：库存现金/银行存款/应付职工<br>薪酬等<br>贷：其他应收款 | 借：其他应付款<br>贷：银行存款  |

| 具体事项            | 其他应收款  | 其他应付款   |
|-----------------|--|---|
| ③售后回购<br>(抵押借钱) | 借：其他应收款 (本金)<br>应交税费——应交增值税<br>(进项税额)<br>贷：银行存款<br>借：其他应收款<br>贷：财务费用 (利息收益)<br>借：银行存款<br>贷：其他应收款 (本利和)<br>应交税费——应交增值<br>税 (销项税额) | 借：银行存款<br>贷：其他应付款 (本金)<br>应交税费——应交增值<br>税 (销项税额)<br>借：财务费用 (利息费用)<br>贷：其他应付款<br>借：其他应付款 (本利和)<br>应交税费——应交增值<br>税 (进项税额)<br>贷：银行存款 |
|                 | 提示：<br>售后回购是否属于抵押借钱应具体细分，详细内容第 15 章介绍。   |   |

【多选·2024】下列各项中，应在“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 经营租入无形资产应付的租金
- B. 代扣的应由职工个人负担的养老保险费
- C. 收到的电费发票上载明的应付电费
- D. 收取的包装物押金
- E. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债应付的利息

幻灯片 7

答案：ABD

解析：选项 C，应通过“应付账款”科目核算；选项 E，应记入“应付利息”科目核算。

## 六、应收款项减值的核算

(一) 应收款项等金融资产发生减值的判断 (出事了)

1. 发行方或债务人发生重大财务困难。
2. 因发行方或债务人发生重大财务困难，导致该金融资产的活跃市场消失。
3. 债务人违反合同条款，如偿付利息或本金违约或逾期等。
4. 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
5. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
6. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(二) 应收款项减值的确定原则

企业对应收款项进行减值测试，应根据本单位的实际情况分为单项金额重大和非重大的应收款项，分别进行减值测试，计算确定减值损失，计提坏账准备。

1. 单项金额重大的应收款项，应当单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值 (采用应收款项发生时的初始折现率计算未来现金流量现值) 低于其账面价值的差额确认减值损失，计提坏账准备。
2. 对于单项金额非重大的应收款项以及单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，应当采用组合方式进行减值测试，分析判断是否发生减值。

(三) 应收款项减值的账务处理

1. 设科目

企业应当设置“坏账准备”科目，核算应收款项的坏账准备计提、转销等事项。(资产类的备抵账户，方向与资产类账户相反)

| 坏账准备                               |  |
|------------------------------------|--|
| 减少：<br>1.实际发生坏账损失金额<br>2.冲减的坏账准备金额 | 期初余额<br>增加：<br>1.当期计提的坏账准备<br>2.收回已转销的应收账款而恢复的坏账准备 |
|                                    | 期末余额   |

2. 账务处理 (4 种情况，以应收账款为例)

(1) 需要计提 (期末余额比计提前的大)

借：信用减值损失

贷：坏账准备

(2) 需要冲回 (期末余额比计提前的小)

借：坏账准备

贷：信用减值损失

(3) 实际发生坏账 (确实收不回来)

借：坏账准备

贷：应收账款

(4) 已确认坏账又重新收回（以前做损失，后又收回）

①恢复应收和坏账（抵消第（3）步的影响）

借：应收账款

贷：坏账准备

②收回应收款

借：银行存款

贷：应收账款

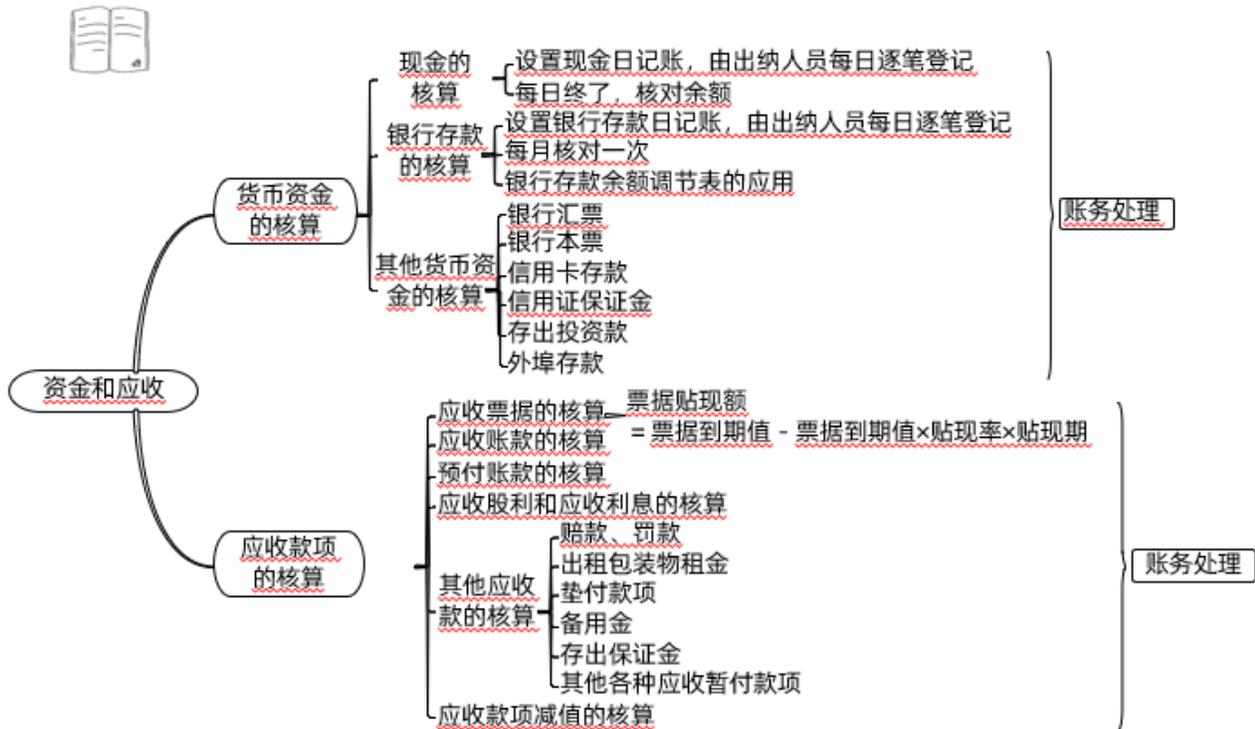
【多选·2023】下列关于应收账款减值的会计处理，表述正确的有（ ）。

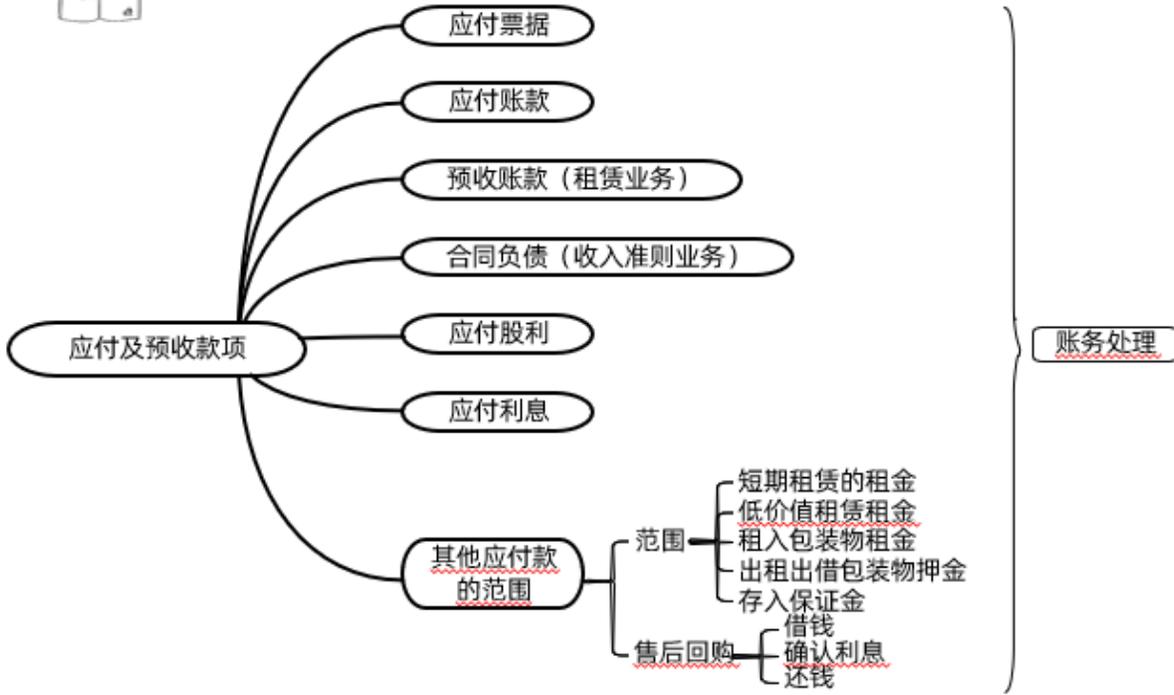
- A. 对于单项金额重大的应收款项，应单独进行减值测试
- B. 对于经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，无需再分析判断是否发生减值
- C. 应收款项发生减值而计提的坏账准备金额，计入“资产减值损失”科目
- D. 对于单项金额非重大的应收款项，应采用组合方式进行减值测试分析判断是否发生减值
- E. 单项金额重大的应收款项减值测试时，应采用即期折现率计算未来现金流量现值

答案：AD

解析：选项 B，应采用组合方式进行减值测试，分析判断是否发生减值；选项 C，应计入“信用减值损失”科目；选项 E，应采用应收账款发生时的初始折现率计算未来现金流量现值。

### 总结





第三节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算（合并到第十一章介绍）

第四节 外币交易的核算

（合并到第十一章介绍）