

第四节 其他流动负债的核算

目录

PART1 短期借款的核算

PART2 预收账款的核算（第八章已经介绍）

PART3 受托代销商品的核算（第十四章介绍）

PART4 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

PART5 应付利息和应付股利的核算（第八章已经介绍）

PART6 其他应付款的核算（第八章已经介绍）

一、短期借款的核算

（一）概念

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一年以下（含一年）的各种借款。

（二）账务处理

1. 预提利息

借：财务费用/利息支出（金融企业）

贷：应付利息

借：应付利息（已预提部分）

财务费用/利息支出（金融企业）等（未预提部分）

贷：银行存款等

2. 不预提利息

借：财务费用/利息支出（金融企业）

贷：银行存款

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）概念

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的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。例如签出外汇期权。
- 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（金额固定）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。

（二）包含内容

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。而预收账款、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**。

（三）分类

除下列各项外，企业应当将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债（托底）

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
2. 不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
3. 部分财务担保合同，以及不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以低于市场利率贷款的贷款承诺。

注意：企业对所有金融负债**不得重分类**。

（四）公允价值选择权

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，企业可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益，但该指定应当满足下列条件**之一**：

1. 该指定能够**消除或显著减少**会计错配。
2. 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

注意：

该指定一经作出，**不得撤销**。

（五）账务处理

1. 初始计量

企业初始确认金融负债，应当按照**公允价值**计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用**应当直接计入当期损益**；对于其他类别的金融负债，相关交易费用**应当计入初始确认金额**。

2. 后续计量

初始确认后，企业应当对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、公允价值计量且其变动计入当期损益或以准则规定的其他适当方法进行后续计量。（重点介绍交易性金融负债的处理）

会计分录：

借：银行存款

投资收益（交易费用）

 贷：交易性金融负债——本金

借：**投资收益/财务费用**

贷：交易性金融负债——应计利息（面值×票面利息）

提示：本处也可以不单独确认前述利息，而通过“交易性金融负债（公允价值变动）”科目汇总反映包含利息的交易性金融负债的公允价值变化。

借：公允价值变动损益（其他因素引起的公允价值变动）

其他综合收益（自身信用风险引起的公允价值变动）

贷：交易性金融负债——公允价值变动

或相反分录

借：交易性金融负债——本金

——公允价值变动（或借或贷）

贷：交易性金融负债——应计利息

银行存款

投资收益（差额，可借可贷）

借：投资收益

贷：公允价值变动损益

或相反分录

借：盈余公积

利润分配——未分配利润

贷：其他综合收益

或相反分录

【单选·2024】下列关于金融负债的表述错误的是（ ）。

- A. 企业处置交易性金融负债时，之前已经按规定计入其他综合收益的累计利得或损失，应当从其他综合收益转入留存收益
- B. 企业初始确认以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债时，应按公允价值计量
- C. 金融负债包括短期借款、应付账款、预收账款及长期借款等
- D. 企业对所有金融负债均不得进行重分类

答案：C

解析：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；预收账款属于非金融负债。

总结

