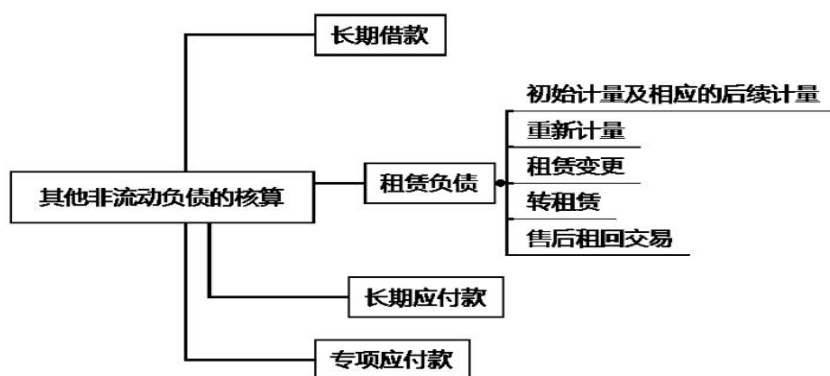


第三节 其他非流动负债的核算

知识点框架



知识点 3: 其他非流动负债 1: 长期借款、长期应付款的核算 (★★)

一、长期借款的核算

长期借款是企业向银行或其他金融机构借入期限在 1 年以上 (不含 1 年) 的各项借款。

1. 企业借入长期借款

借: 银行存款 (实际收到的金额)
 长期借款—利息调整 (差额)
贷: 长期借款—本金

2. 资产负债表日会计分录:

借: 在建工程/制造费用/财务费用/研发支出等 (摊余成本×实际利率)
贷: 应付利息 (分期付息) (本金×合同利率)
 长期借款—应计利息 (到期一次还本付息)
 —利息调整 (差额) (或借方)

【提示】实际利率与合同利率差异较小的, 也可以采用合同利率计算确定利息费用。

3. 归还长期借款本金和最后一期利息

借: 长期借款—本金
 在建工程/财务费用/制造费用等 (差额)
贷: 长期借款—利息调整 (余额)
 银行存款 (按实际归还的款项)

二、长期应付款的核算

长期应付款是指除长期借款、应付债券、租赁负债以外的其他各种长期应付款项, 包括以分期付款方式购入固定资产和无形资产发生的应付账款等。

企业购入有关资产超过正常信用条件延期支付价款, 实质上具有融资性质的:

1. 企业购入相关资产时

借: 固定资产/在建工程/无形资产/研发支出等 (购买价款的现值)
 未确认融资费用 (差额)
贷: 长期应付款 (应付款总额)

2. 摊销未确认融资费用

借: 固定资产/在建工程等 (满足资本化确认条件)
 财务费用 (不满足资本化确定条件)

贷：未确认融资费用

3. 按期支付价款时

借：长期应付款

贷：银行存款

【例 13-7】某公司 2×17 年 1 月 1 日以分期付款购入一台设备，总价款为 150 万元，购货合同约定购买之日首付 60 万元，以后每年年末支付 30 万元，分 3 年于 2×19 年 12 月 31 日全部付清，假设银行同期贷款利率为 10%。已知 $(P/A, 10\%, 3) = 2.4869$

【答案】

(1) 2×17 年 1 月 1 日购入时：

分期应付款的应付本金

= 每期分期付款 300 000 元的年金现值

= $300\,000 \times (P/A, 10\%, 3) = 300\,000 \times 2.4869 = 746\,070$ (元)

总价款的现值 = $600\,000 + 746\,070 = 1\,346\,070$ (元)

未确认融资费用 = $1\,500\,000 - 1\,346\,070 = 153\,930$ (元)

借：固定资产 1 346 070

未确认融资费用 153 930

贷：长期应付款 900 000

银行存款 600 000

(2) 按期支付价款、分摊未确认融资费用：

合同付款期内采用实际利率法分摊融资费用。

日期	每期付款金额	确认的融资费用	应付本金减少额	应付本金余额
①	②	③ = 期初⑤ × 10%	④ = ② - ③	期末⑤ = 期初⑤ - ④
				746 070
2x17. 12. 31	300 000	74 607	225 393	520 677
2x18. 12. 31	300 000	52 067. 70	247 932. 30	272 744. 70
2x19. 12. 31	300 000	27 255. 30	272 744. 70	0
合计	900 000	153 930	746 070	

2×17 年 12 月 31 日，支付第一期应付款：

借：长期应付款 300 000

贷：银行存款 300 000

借：财务费用 74 607

贷：未确认融资费用 74 607

2×18 年 12 月 31 日，支付第二期应付款：

借：长期应付款 300 000

贷：银行存款 300 000

借：财务费用 52 067. 70

贷：未确认融资费用 52 067. 70

2×19 年 12 月 31 日，支付第三期应付款：

借：长期应付款 300 000

贷：银行存款 300 000

借：财务费用 27 255. 30

贷：未确认融资费用 27 255. 30

