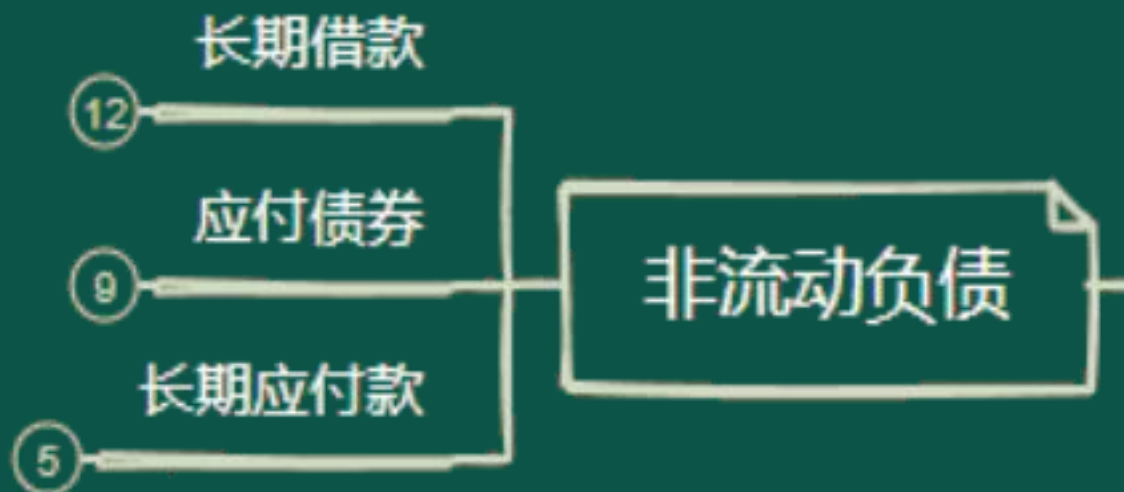


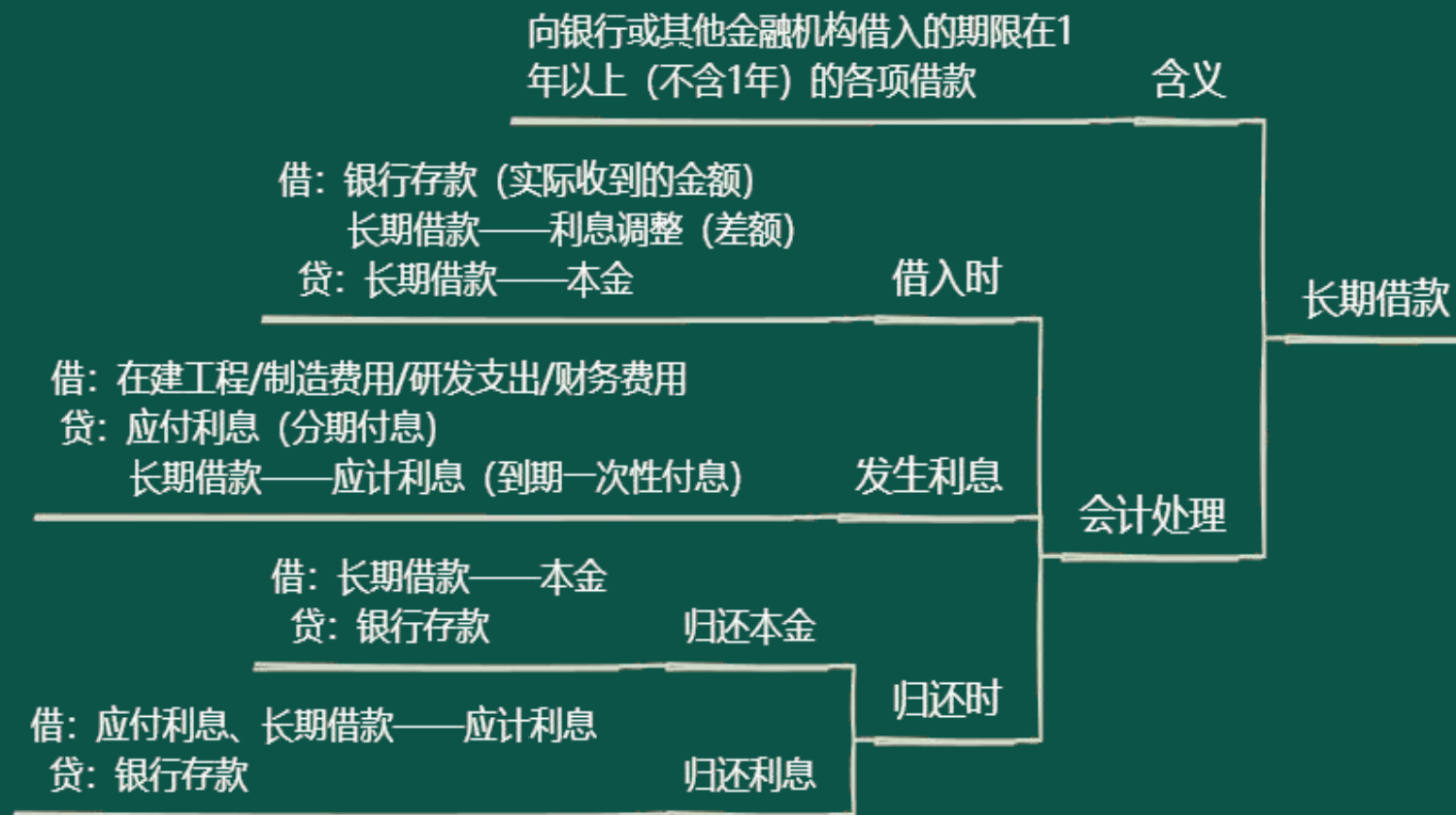


第五节 非流动负债





第五节 非流动负债





经典例题

【判断题】筹建期间发生的长期借款利息费用计入财务费用。（ ）



经典例题

答案：×

解析：本题考查长期借款利息费用的账务处理。筹建期间发生的长期借款利息费用计入管理费用。



第五节 非流动负债

面值发行、折价发行、溢价发行 发行

借：银行存款 (实际收到金额=发行应收金额-券商手续费、佣金等)
 贷：应付债券——面值 (债券票面金额)
 应付债券——利息调整 (倒挤差额、或在借方)

发行时

应付债券

借：在建工程、制造费用、研发支出、财务费用等
 贷：应付利息 (面值×票面利率) [分期付息、到期还本]
 应付债券——应计利息 (面值×票面利率) [到期一次性还本付息]
 应付债券——利息调整 (差额, 或借方)

资产负债表日

会计处理

借：应付债券——面值 (账面转销)
 应付利息/应付债券——应计利息
 应付债券——利息调整 (账面转销)
 在建工程、制造费用、研发支出、财务费用等 (最后一期利息)
 贷：银行存款

到期偿付



经典例题

【单选题】A公司于2021年7月1日按面值发行三年期、到期一次还本付息、年利率为8%（不计复利）的债券，债券的面值总额为500万元。该公司所筹集的资金全部用于建造固定资产，至2021年12月31日工程尚未完工，计提本年债券利息。该期债券产生的实际利息费用全部符合资本化条件，作为在建工程成本。则该公司2021年年末计提利息的会计分录为（ ）。

- A. 借：在建工程 20
 贷：应付债券——应计利息 20
- B. 借：在建工程 40
 贷：应付债券——应计利息 40



经典例题

C. 借：在建工程 40

 贷：应付利息 40

D. 借：在建工程 20

 贷：应付利息 20



经典例题

答案：A

解析：本题考查应付债券的账务处理。2021年12月31日，公司应计的债券利息 $=500 \times 8\% \times 6/12 = 20$ （万元）。由于该债券为到期一次还本付息，因此利息20万元应记入“应付债券——应计利息”科目。



第五节 非流动负债

分期付款购入固定资产，具有融资性质 举例

借：固定资产【购买价款的现值之和】
未确认融资费用
贷：长期应付款【各期付款额之和】

长期应付款

各期实际支付的价款之和与购买价款的现值之和之间的差额应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入相关资产成本或当期损益

会计处理



经典例题

【单选题】分期付款购入固定资产，借记“固定资产”科目，贷记“长期应付款”科目，按其差额，借记的科目是（ ）。

- A. 未确认融资费用
- B. 未实现融资收益
- C. 财务费用
- D. 在建工程



经典例题

答案：A

解析：本题考查长期应付款的账务处理。分期付款购入固定资产，固定资产的入账价值与长期应付款之间的差额，计入未确认融资费用。

谢谢 观看

THANK YOU