



第三节

其他非流动负债的核算



目录

PART1 长期借款的核算

PART2 租赁的核算

PART3 长期应付款的核算

PART4 专项应付款的核算



第三节 其他非流动负债的核算

一、长期借款的核算

（一）概念

长期借款，是指企业从银行或其他金融机构借入的期限在一年以上（不含一年）的借款。

（二）账务处理

1. 借入款项

借：银行存款

 长期借款——利息调整（差额）

 贷：长期借款——本金



第三节 其他非流动负债的核算

2. 在资产负债表日，企业应按长期借款的摊余成本和实际利率计算确定长期借款的利息费用

借：在建工程（摊余成本 $\times$ 实际利率）

 制造费用

 财务费用等

贷：长期借款——应计利息（本金 $\times$ 合同利率）

 长期借款——利息调整

3. 对于已过付息期但尚未支付的利息

借：长期借款——应计利息

 贷：应付利息



第三节 其他非流动负债的核算

4. 企业归还借款

借：长期借款——本金

——应计利息

 应付利息

 在建工程/财务费用/制造费用等（差额）

贷：银行存款（实际归还金额）

 长期借款——利息调整（未摊销完的余额，或

借方）



第三节 其他非流动负债的核算

二、租赁的核算

（一）相关概念

1. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。



第三节 其他非流动负债的核算

提示：

新租赁准则中，承租人会计处理不再区分经营租赁和融资租赁，而是采用单一的会计处理模型，也就是说，除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对所有租赁均确认使用权资产和租赁负债，参照固定资产准则对使用权资产计提折旧，采用固定的周期性利率确认每期利息费用。

出租人租赁仍分为融资租赁和经营租赁两大类，并分别采用不同的会计处理方法。



第三节 其他非流动负债的核算

2. 租赁期

租赁期是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间；

承租人有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间；

承租人有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。