

非流动负债



考点：长期借款

（一）长期借款的管理

长期借款是指企业向银行或其他金融机构借入的期限在 1 年以上（不含 1 年）的各种借款，一般用于固定资产的购建、改扩建工程、大修理工程、对外投资以及为了保持长期经营能力等方面。

1.取得长期借款

借：银行存款

贷：长期借款——本金

如存在差额，还应借记“长期借款——利息调整”科目。

2.发生长期借款利息

（1）属于筹建期间的，计入**管理费用**；

（2）属于生产经营期间的，计入**财务费用**。

（3）如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的，在资产尚未达到预定可使用状态前，所发生的利息支出数应当资本化，计入在建工程等**相关资产成本**；资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不予资本化的利息支出，计入**财务费用**。

（4）资产负债表日：

借：在建工程，制造费用，财务费用，研发支出【按摊余成本和实际利率计算确定的长期借款利息费用】

贷：长期借款——应计利息[按合同利率计算确定的应付未付利息]

长期借款——利息调整【差额】

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

3.归还长期借款

企业归还长期借款的本金时，应按归还的金额：

借：长期借款——本金

贷：银行存款

按归还的利息：

借：应付利息

长期借款——应计利息

贷：银行存款

【判断题】筹建期间发生的长期借款利息费用计入财务费用。（ ）

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。

考点：应付债券

（一）债券的发行

面值发行	借：银行存款 贷：应付债券——面值
溢价发行	借：银行存款 贷：应付债券——面值 应付债券——利息调整
折价发行	借：银行存款 应付债券——利息调整 贷：应付债券——面值

（二）应付债券的利息

1.债券利息费用

借：在建工程、制造费用、财务费用、研发支出等[按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用]

贷：应付债券——应计利息[按票面利率计算确定的应付未付利息]

应付债券——利息调整[差额]

2.对于已过付息期但尚未支付的利息：

借：应付债券——应计利息

贷：应付利息

（三）发行债券到期

借：应付债券——面值

——应计利息

应付利息

贷：银行存款

同时，存在利息调整余额的，借记或贷记“应付债券——利息调整”科目，贷记或借记“在建工程”“制造费用”“财务费用”“研发支出”等科目。

考点：长期应付款

1.企业购买资产有可能延期支付有关价款。如果延期支付的购买价款超过正常信用条件，实质上具有融资性质的，所购资产的成本不能以各期付款额之和直接确定，应当以延期支付购买价款的现值之和为基础确认。

借：固定资产【购买价款的现值之和】

未确认融资费用【差额】

贷：长期应付款【各期付款额之和】

2. 各期实际支付的价款之和与其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。

【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

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。