

会计实务：长期借款实务操作题解析会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022__E4_BC_9A_](https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c42_542890.htm)

[E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c42_542890.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c42_542890.htm) 某企业为建造一幢
厂房，20×7年1月1日借入期限为两年的长期专门借款1000000
元，款项已存入银行。借款利率为9%，每年付息一次，期满
后一次还清本金。20×7年初，以银行存款支付工程价款共
计600000元，20×8年初又以银行存款支付工程费用400000元
。该厂房于20×8年8月底完工，达到预定可使用状态。假定
不考虑闲置专门借款资金存款的利息收入或者投资收益。根据
上述业务编制有关会计分录如下：

- (1) 20×7年1月1日，取得借款时：借：银行存款 1000000 贷：长期借款 1000000
- (2) 20×7年初，支付工程款时：借：在建工程 600000 贷：银行存款 600000
- (3) 20×7年12月31日，计算20×7年应计入工程成本的利息时：借款利息=1000000×9%=90000(元) 借：在建工程 90000 贷：应付利息 90000
- (4) 20×7年12月31日支付借款利息时：借：应付利息 90000 贷：银行存款 90000
- (5) 20×8年初支付工程款时：借：在建工程 400000 贷：银行存款 400000
- (6) 20×8年8月底达到预定可使用状态，该期应计入工程成本的利息=(1000000×9%÷12)×8=60000(元) 借：在建工程 60000 贷：应付利息 60000 同时：借：固定资产 1150000 贷：在建工程 1150000
- (7) 20×8年12月31日，计算20×8年9~12月应计入财务费用的利息：(1000000×9%÷12)×3=30000(元) 借：财务费用 30000 贷：应付利息 30000
- (8) 20×8年12月31日支付利息时：借：应付利息 90000 贷：银行存款 90000
- (9) 20×9年1月1日到期还本时：

借：长期借款 1000000 贷：银行存款 1000000|百考试题收集整理 更多信息请访问：百考试题会计从业网，百考试题会计从业论坛 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com