

2011年会计职称中级会计实务新版辅导资料(31)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_646114.htm

第十一章 长期负债及借款费用

第一节 长期负债 按照《企业会计准则第30号财务报表列报》的要求，负债分为流动负债和非流动负债(也称长期负债)。

其中，流动负债是指满足下列条件之一的负债：(1) 预计在一个正常营业周期中清偿。(2) 主要为交易目的而持有。(3) 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿。(4) 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。流动负债以外的负债为长期负债。长期负债通常包括长期借款、长期应付款、应付债券等。根据《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》的规定，长期负债应当按照公允价值进行初始计量，采用摊余成本进行后续计量。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息费用。有关摊余成本和利息费用的计算确定参见本书第五章的相关内容。

一、长期借款

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。长期借款的有关账务处理如下：企业借入各种长期借款，按实际收到的款项，借记“银行存款”科目，贷记“长期借款本金”科目。按其差额，借记“长期借款利息调整”科目。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的长期借款的利息费用，借记“在建工程”、“财务费用”、“制造费用”等科目，按借款本金和合同利率计算确定的应付未付利息，贷记“应付利息”科目(对于一次还本付息的长期借款，贷记“长期借款应计利息”科目)，按其差额，贷记“长期借款利息调整”科目。企

业归还长期借款，按归还的长期借款本金，借记“长期借款本金”科目，按转销的利息调整金额，贷记“长期借款利息调整”科目，按实际归还的款项，贷记“银行存款”科目，按其差额，借记“在建工程”、“财务费用”、“制造费用”等科目。

【例11-1】某企业为建造一幢厂房，于20x9年1月1日借入期限为2年的长期专门借款1 500 000元，款项已存入银行。借款利率按市场利率确定为9%，每年付息一次，期满后一次还清本金。20x9年初，该企业以银行存款支付工程价款共计9 000 000元，2x10年初，由以银行存款支付工程费用600 000元。该厂房产于2x10年8月31日完工，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。该企业的有关账务处理如下：

(1) 20x9年1月1日，取得借款时 借：银行存款 1 500 000 贷：长期借款xx银行本金 1 500 000

(2) 20x9年初，支付工程款时 借：在建工程xx厂房 900 000 贷：银行存款 900 000

(3) 20x9年12月31日，计算20x9年应计入工程成本的利息费用时 $\text{借款利息} = 1\,500\,000 \times 9\% = 135\,000$ (元) 借：在建工程xx厂房 135 000 贷：应付利息xx银行 135 000

(4) 20x9年12月31日，支付借款利息时 借：应付利息xx银行 135 000 贷：银行存款 135 000

(5) 2x10年初，支付工程款时 借：在建工程xx厂房 600 000 贷：银行存款 600 000

(6) 2x10年8月31日，工程达到预定可使用状态时 该期应计入工程成本的利息 $= (1\,500\,000 \times 9\% \div 12) \times 8 = 90\,000$ (元) 借：在建工程xx厂房 90 000 贷：应付利息xx银行 90 000 同时： 借：固定资产xx厂房 1 725 000 贷：在建工程xx厂房 1 725 000

(7) 2x10年12月31日，计算2x10年9~12月的利息费用时 应计入财务费用的利息 $= (1\,500\,000 \times 9\% \div 12) \times 4 = 45\,000$ (元) 借：财务费用xx借款 45

000 贷：应付利息xx银行 45 000 (8) 2x10年12月31日，支付利息
时 借：应付利息xx银行 135 000 贷：银行存款 135 000 (9) 2x11
年1月1日，到期还本时 借：长期借款xx银行本金 1 500 000 贷
：银行存款 1 500 000 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