

会计证《会计基础与实务》复习第三章会计从业资格证考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_AF\\_81\\_E3\\_c42\\_647227.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E3_c42_647227.htm) class="mar10"

id="gg\_content"> 会计从业资格考试《会计基础与实务》复习总结(六) 借款的核算 短期借款是指企业向银行或其他金融机构借入的期限在一年（含一年）以下的各种借款。一般是补充企业生产经营的流动资金，是企业的一项流动负债。百考试题论坛文章来源:百考试题网文章来源:百考试题网百考试题论坛 短期借款的利息通过“财务费用、预提费用”等帐务核算。长期借款是指企业向银行或其他金融机构借入的期限在一年（含一年）以上的各种借款。一般用于固定资产购建、改扩建工程、大修理工程以及流动资产的正常需要方面。企业贷款时必须办理如下手续：首先，向银行或金融机构提出借款申请，说明借款的种类、用途、金额、还款的计划等；然后，银行或金融机构对借款人的资格进行审查，对投资项目的前景进行分析调查，决定贷款与否和贷款数额，如果银行或金融机构同意贷款，要与企业签订贷款合同并发放贷款，企业必须按规定的用途使用借款，按期还本付息。长期借款费用的处理：购建固定资产而专门借入的款项（即专门款项）：所发生的利息、折价、或溢价的摊销和汇兑差额，在借款费用满足资本化条件时至所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，应当在发生时予以资本化，记入相应的固定资产成本；在所购建固定资产达到可使用状态之后发生的，应当于发生当期确认为财务费用。安排专门借款发生的辅助费用（手续费等）：在所购建的固定资产达到预定可使

用状态之前发生的，应当在发生时予以资本化；属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之后发生的，应当确认为当期费用。如辅助费用金额较小，也可以于发生当期确认为费用。因安排其他借款而发生的辅助费用应当于发生当期确认为费用。

所有者权益的核算  $\text{所有者权益} = \text{资产} - \text{负债}$  投入留存收益

实收资本的核算：

- 1、国有独资公司实收资本的核算：  
收到流动资金时：借：银行存款 贷：实收资本-国家资本金
- 2、收到拨入设备时：借：固定资产 贷：实收资本-国家资本金

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](http://www.100test.com)