

2006年度会计初级职称考试考前串讲资料八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/67/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_BA\\_A6\\_c43\\_67719.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c43_67719.htm)

八、其他应付款 第二节 长期负债

一、长期借款 2.长期借款利息的处理 长期借款所发生的利息支出，应当按权责发生制的原则按期预提并计入有关科目：

属于筹建期间的，借记“长期待摊费用”科目，贷记“长期借款”科目。属于生产经营期间的，借记“财务费用”科目，贷记“长期借款”科目。如果长期借款用于购建、改扩建

固定资产的，在固定资产尚未达到预定可使用状态前，应计算所发生的应当资本化的利息支出数，计入所购建或改扩建固定资产的价值，借记“在建工程”科目，贷记“长期借款”科目；

固定资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不能予以资本化的利息支出，应借记“财务费用”科目，贷记“长期借款”科目。二、应付债券 债券发行有

面值发行、溢价发行和折价发行三种情况。企业按面值发行债券时，应按票面金额，借记“银行存款”、“现金”科目，贷记“应付债券债券面值”科目。第一节 实收资本 一、实收资本概述

在核算过程中，投资者的投资方式：以现金、实物资产、无形资产、接受投资者用外币投资。二、实收资本的核算（一）接受现金资产投资 股份有限公司发行股票支付

的手续费、佣金等发行费用，减去发行股票冻结期间产生的利息收入后的余额，如股票溢价发行的，从发行股票的溢价中抵扣；股票发行没有溢价或溢价金额不足以支付发行费用的部分，应将不足支付的发行费用直接计入当期财务费用。

（二）接受非现金资产投资 1.接受投入固定资产 2.接受投入

材料物资 3.接受投入无形资产（三）接受外币资本投资

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)