

2006初级会计实务讲义第四章第二节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_88_9

D_E7_BA_A7_c43_69159.htm 第二节 长期负债一、长期借款1

、长期借款主要用于购建固定资产、改扩建工程、大修理工程、对外投资等方面。注意：利息的问题。长期借款的利息要区分：1.其发生是在筹建期间，还是在正常生产经营期间2.

与固定资产购建是否有关系。 如果与固定资产购建没有关系，在筹建期间发生的，则计入“长期待摊费用”；在正常生产经营期间，则计入“财务费用”。 如果与固定资产购

建有关系，在固定资产预计使用之后发生的利息，则计入“长期待摊费用”或“财务费用”，在固定资产预计使用之前发生的利息，则予以资本化计入“在建工程”。2、长期借款

利息账务处理例题：甲公司购置一套需要安装的生产线，（1

）某一年9月30日，向银行借款50万元，期限为2年，年利率9.6%，到期一次还本付息，不计复利。借：银行存款 500 000 贷：长期借款 500 000（2）某一年9月30号，用该借款购买

等待安装的设备，价款40万元，增值税6.8万元，另外支付各种杂费3.2万元，交付本部门安装。借：在建工程 500 000 贷：银行存款 500 000（3）安装生产线领用一批产品，产品成本4

万元，计税价格为8万元，增值税税率17%。借：在建工程 53 600 贷：库存商品 40 000 应交税金 - 应交增值税（销项税额

）13 600（ $80\,000 \times 17\%$ ）（4）安装工人的工资1.8万元，用银行存款支付其他安装费1.64万元借：在建工程 34 400 贷：应付工资 18 000 银行存款 16 400（5）12月30号达到预计使用状态，9月30号到12月30号这段时间的借款利息应资本化。借：

在建工程 12 000 贷：长期借款 12 000 ($500\,000 \times 9.6\% \times 3/12$)
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