

《会计》第八章学习辅导(4) PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74149.htm

一、长期借款 企业向金融机构等借入的长期借款，在会计核算中设置“长期借款”科目核算。长期借款的核算需要注意以下几点：（1）长期借款所发生的利息支出，应按照权责发生制的原则按期预提计入在建项目的成本或计入当期财务费用。（2）长期外币借款所发生的外币折合差额，应按照外币业务核算的有关办法，按期计算汇兑损益，计入在建工程成本或当期损益。

（3）长期借款的本金和利息以及外币折合差额，均应计入“长期借款”科目。二、长期应付款 企业发生的除了长期借款和应付债券以外的长期负债，应设置“长期应付款”科目进行核算。长期应付款主要核算以下几个内容：1、应付补偿贸易引进设备款 补偿贸易是从国外引进设备，再用该设备生产的产品归还设备价款。在会计核算时，一方面，引进设备的资产价值以及相应的负债，作为本企业的一项资产和一项负债，在资产负债表中分别包括在“固定资产”和“长期应付款”项目中；另一方面，用产品归还设备价款时，视同产品销售进行处理。2、应付融资租赁款 融资租赁指在实质上转移与一项资产所有权有关的全部风险和报酬的一种租赁。承租方融资租入一项资产涉及的主要会计问题有：资产、负债入帐价值的确定等。（1）、融资租赁资产、负债的入帐价值 企业应当以融资租赁方式租入的固定资产，按照租赁协议或者合同确定的价款加上运输费、途中保险费、安装调试费以及投入使用并办理竣工决算前发生的利息支出和汇总损

益等后的价值作为固定资产的原价。相应的，由于融资租入固定资产而产生的负债，一般也包括这些内容。但有时，按照租赁协议，某些费用不包括在租赁费用中，如运输费、途中保险费等，在这种情况下，资产的入帐价值与负债的入帐价值可能不一致。

(2)、融资租入资产的折旧以及其他费用的处理 融资租入固定资产，由于其实质上已将该资产的所有利益和风险转移给了承租方，因此，在会计核算中按照自有固定资产进行核算。

(3)、租赁资产上的改良工程 有时承租方出于各方面的考虑，对租赁资产进行改良工程。在我国，对租赁资产上的改良工程支出，在“长期待摊费用”科目核算，并按一定的期限摊销。

(4)、租赁期满后的帐务处理 融资租入固定资产期满后，按照租赁协议规定，可以由承租方以较低价格购买，也可以续租，也可以将其退还出租方。

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