

企业财务会计实务

目录

01. 货币资金的核算

03. 金融资产的核算

05. 固定资产的核算

07. 流动负债的核算

09. 所有者权益的核算

11. 费用的核算

13. 财务会计报告

02. 存货的核算

04. 长期股权投资的核算

06. 无形资产的核算

08. 非流动负债的核算

10. 收入的核算

12. 利润的核算

项目八 非流动负债的核算

学习目标

● 知识目标

- 1、理解长期借款、应付债券、长期应付款的概念；
- 2、掌握长期借款以及一般应付债券的会计核算。

● 技能目标

- 1、能对长期借款以及一般应付债券业务进行会计核算；
- 2、基本能对长期应付款业务进行会计核算。

● 素养目标

培养学生树立良好的信誉意识、团结协作的职业态度、严谨务实的职业精神和强烈的社会责任感。

主要内容

01

长期借款的核算

02

应付债券的核算

03

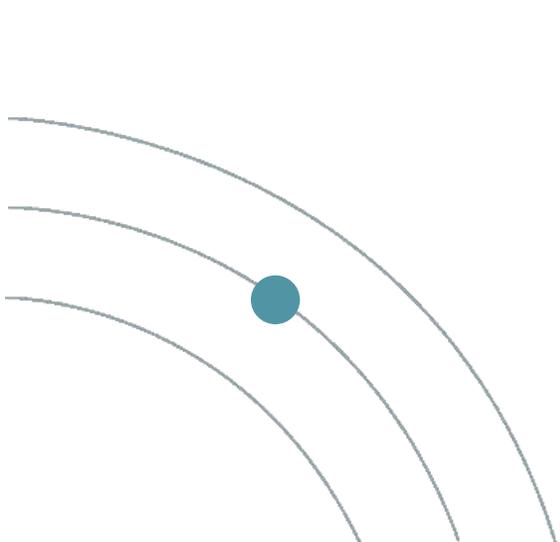
长期应付款的核算

--

--

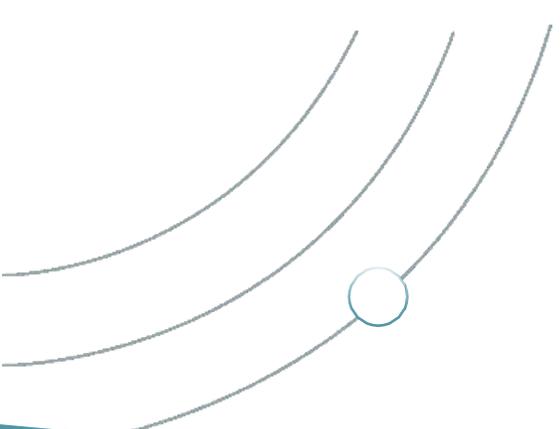
--

--



重点、难点

CONTENTS

- 01 长期借款的核算
 - 02 应付债券的核算
 - 03 长期应付款的核算
- 
- 



“

任务一 长期借款的核算

”





一、长期借款的含义

长期借款是指企业向银行或其他金融机构借入的期限在 1 年以上（不含 1 年）的各种借款。

长期借款一般用于固定资产购建、改扩建工程、大修理工程、对外投资以及为了保持长期经营能力等方面。企业发生的借款费用，应根据不同的用途情况，记入“在建工程”“财务费用”等账户。



二、长期借款核算会计科目的设置

企业通过“长期借款”科目，核算长期借款的借入、归还等情况。该科目可按照贷款单位和贷款种类设置明细账，分别设置“本金”“利息调整”等科目进行明细核算。该科目的贷方登记长期借款本息的增加额，借方登记本息的减少额，贷方余额表示企业尚未偿还的长期借款。



三、长期借款会计核算

(一) 取得长期借款的核算

企业借入长期借款，应按实际收到的金额，

借：银行存款 × × ×

贷：长期借款——本金 × × ×

如存在差额，还应借记“长期借款——利息调整”。

【工作实例 8-1】2020 年 1 月 2 日甲公司与中国建设银行北京海淀支行签订一项借款合同，合同规定借款方向贷款方借款人民币 100 万元用于建造厂房，借款期限为两年，年利率为 6%，每年 12 月 31 日付息，期满后一次还清本金。请编制甲公司借入长期借款的会计分录。

借：银行存款 1 000 000

贷：长期借款——本金 1 000 000



三、长期借款会计核算

【工作实例 8-2】承接【工作实例 8-1】，2020 年年初，甲公司以银行存款支付工程价款共计 600 000 元，2021 年年初又以银行存款支付工程费用 400 000 元。该厂房于 2021 年 8 月底完工，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投资收益。请编制甲公司相关会计分录。

(1) 2020 年年初，支付工程款时：

借：在建工程 600 000

贷：银行存款 600 000

(2) 2020 年 12 月 31 日，计算 2020 年应计入工程成本的利息时：

借款利息 = $1\,000\,000 \times 6\% = 60\,000$ (元)

借：在建工程 60 000

贷：应付利息 60 000

(3) 2021 年 1 月 1 日支付借款利息时：

借：应付利息 60 000

贷：银行存款 60 000



三、长期借款会计核算

(4) 2021 年年初，支付工程款时：

借：在建工程 400 000

贷：银行存款 400 000

(5) 2021 年 8 月底，厂房达到预定可使用状态，该期应计入工程成本的利息
= (1 000 000 × 6% ÷ 12) × 8 = 40 000 (元)

借：在建工程 40 000

贷：应付利息 40 000

同时，

借：固定资产 1 100 000

贷：在建工程 1 100 000



三、长期借款会计核算

(6) 2021年12月31日, 计算2021年9—12月应计入财务费用的利息:

$(1\,000\,000 \times 6\% \div 12) \times 4 = 20\,000$ (元)

借: 财务费用 20 000

贷: 应付利息 20 000

(7) 2022年1月1日支付利息时:

借: 应付利息 60 000

贷: 银行存款 60 000



三、长期借款会计核算

（三）归还长期借款的核算

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（可能包括最后一次支付的利息），贷记“银行存款”科目；按借贷双方之间的差额，借记“在建工程”“财务费用”“制造费用”“研发支出”等科目。

如果长期借款到期偿还本金前，利息已计提并全部支付，则按借款本金，借记“长期借款——本金”科目，贷记“银行存款”科目。



三、长期借款会计核算

【工作实例 8-3】承接【工作实例 8-1】【工作实例 8-2】，甲公司到期偿还该笔长期借款的本金。请编制甲公司的会计分录。

借：长期借款——本金 1 000 000

贷：银行存款 1 000 000



“

任务二 应付债券的核算

”





一、应付债券的含义

应付债券是企业因筹集（长期）资金而发行的债券。债券是企业为筹集长期使用资金而发行的一种书面凭证。

债券的发行价格是指债券原始投资者购入债券时应支付的市场价格，它与债券的面值可能一致也可能不一致。

由此可见，票面利率和市场利率的关系影响到债券的发行价格。当债券票面利率等于市场利率时，债券发行价格等于面值；当债券票面利率低于市场利率时，企业仍以面值发行就不能吸引投资者，故一般要折价发行；反之，当债券票面利率高于市场利率时，企业仍以面值发行就会增加发行成本，故一般要溢价发行。

无论发行价格是否等于债券面值，企业日后实际支付的债券利息均按照票面利率计算。溢价发行表明企业将日后各期多付的利息提前向投资者收回；折价发行表明企业将日后少付的利息提前补偿给投资者。债券的溢价或折价实质上是发行债券企业在债券存续期内对利息费用的一种调整。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/746230201040010221>