

注册会计师会计模拟试题每日一题(七) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/167/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_167898.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_167898.htm)

y企业1995年1月3日购入b企业1995年1月1日发行的五年期债券,票面利率12%,债券面值1000元,企业按1050元的价格购入80张,另支付有关剩400元,该债券每年付息一次,最后一年还本金并付最后一次利息,假设y企业按年计算利息,y企业计提利息并按实际利率法摊销溢价的会计处理如下:(1)投资时:投资成本(80×1050)84000减:债券面值(80×1000)80000债券溢价4000(2)购入债券时的会计分录:借:长期债权投资--债券投资(面值)80000--债券投资(溢价)4000投资收益--长期债券费用摊销400注:贷:银行存款84400注:分录中,有关税费400元金额不大,所以直接冲减投资收益;若金额较大,则应计入投资成本,分期摊销。(3)年度终了计算利息并摊销溢价按实际利率法计算在实际利率法下,债券投资的每期应计利息收入等于债券的每期期初账面价值乘以实际利率。由于债券的账面价值随着债券溢折价的分摊而减少或增加,因此,所计算出的应计利息收入随之逐期减少或增加。每期利息收入和按票面利率计算的应计利息收入的差额,即为每期溢折价的摊销数。采用实际利率法在计算实际利率时,如为分期付息债券,应当根据"债券面值+债券溢价(或减债券折价)=债券到期应收本金的贴现值+各期收取的债券利息的贴现值",并采用"插入法"计算得出。表4-4 债券溢折价摊销表(实际利率法)单位:(元)计息日期 应收利息 利息收入 溢价摊销 未摊销溢价 面值和未摊销溢价之和  $1 = \text{面值} \times \text{票面利$

率 2=上一期5 × 实际利率 3=1-2 4=上 - 期4-3 5=上 - 期5-3

1995.1 9600 4000 84000 1995.12 9600 8954 646 3354 83354 1996.12

9600 8886 714 2640 82640 1997.12 9600 8809 791 1849 81849

1998.12 9600 8725 875 974 80974 1999.12 9600 8626 974 0 80000 合

计 48000 44000 4000 各年会计分录如下：1995年12月31日：

借：应收利息 9600 贷：投资收益 - - 债券利息收入 8954 长期  
债券投资 - - 债券投资（溢价） 646 1996年12月31日：借：

应收利息 9600 贷：投资收益 - - 债券利息收入 8886 长期债权  
投资 - - 债券投资（溢价） 714 1997年12月31日：借：应收

利息 9600 贷：投资收益 - - 债券利息收入 8809 长期债权投资  
- - 债券投资（溢价） 791 1998年12月31日：借：应收利息

9600 贷：投资收益 - - 债券利息收入 8725 长期债权投资 - -  
债券投资（溢价） 875 1999年12月31日：借：应收利息 9600

贷：投资收益 - - 债券利息收入 8626 长期债权投资 - - 债券  
投资（溢价） 974 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)