

注册会计师考试会计考试辅导笔记（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/203/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_203962.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/203/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_203962.htm)

### 第三节 长期债权投资

shy. 长期债权投资在取得时，应按取得时的实际成本作为初始投资成本。初始投资成本按以下方法确定：以现金购入的长期债权投资，按实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用）减去已到付息期但尚未领取的债权利息，作为初始投资成本。如果所支付的税金、手续费等相关费用金额较小，可以直接计入当期损益，不计入初始投资成本。初始投资成本的确定

shy. 2、对于相关费用，根据重要性原则确定核算方法。金额较大，计入投资成本（“债券费用”明细科目），并在债券持有期间分期摊销（计入“投资收益”科目）；金额较小，计入“投资收益”。

shy. 长期债权投资---  
债券投资（面值）shy. -----（折价）shy. -----（债券费用）shy. 投资收益：金额较小的相关费用shy. （一）、溢折价的计算

shy. 即：溢价或折价=实际支付的款项-实际支付的款项中包含的利息-实际支付的款项中包含的相关费用-面值（二）

shy. 2、折价摊销：应计利息收入（投资收益）=按票面利率计算的利息 折价摊销数&shy. 在采用直线法

摊销溢折价时，每期溢折价的摊销数额相等。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。在溢价购入债券的情况下，由于债券的账面价值随着债券溢价的分摊而减少，因此所计算的应计利息收入随之逐期减少，每期按票面利率计算的利息大于债券投资的每期应计利息收入，其差额即为每期债券溢价摊销数

，所以每期溢价摊销数随之逐期增加；在折价购入债券的情况下，由于债券的账面价值随着债券折价的分摊而增加，因此所计算的应计利息收入随之逐期增加，债券投资的每期应计利息收入大于每期按票面利率计算的利息，其差额即为每期债券折价摊销数，所以每期折价摊销数随之逐期增加。溢折价的确定和摊销：1、溢价或折价=全部价款相关税费应计利息债券面值2、直线法摊销：每期摊销额相等3、实际利率法摊销：溢价购入：债券账面价值逐期减少，摊销额逐期增加折价购入：债券账面价值逐期增加，摊销额逐期增加。

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)