

2009年财务与会计料资应付债券的核算(一)注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/551/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_B4\\_A2\\_c46\\_551855.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/551/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E8_B4_A2_c46_551855.htm)

应付债券的核算 一、一般公司债券 企业发行的一般公司债券，无论是按面值发行，还是溢价发行或折价发行，均按债券面值记入“应付债券”科目的“面值”明细科目，实际收到的款项与面值的差额，记入“利息调整”明细科目。企业发行债券时，按实际收到的款项，借记“银行存款”、“库存现金”等科目，按债券票面价值，贷记“应付债券面值”科目，按实际收到的款项与票面价值之间的差额，贷记或借记“应付债券利息调整”科目。利息调整应在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。资产负债表日，对于分期付息、一次还本的债券，企业应按应付债券的摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”等科目，按票面利率计算确定的应付未付利息，贷记“应付利息”科目，按其差额，借记或贷记“应付债券利息调整”科目。资产负债表日，对于一次还本付息的债券，应于资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”等科目，按票面利率计算确定的应付未付利息，贷记“应付债券应计利息”科目，按其差额，借记或贷记“应付债券利息调整”科目。【例题】某股份有限公司于20×8年1月1日发行3年期，每年1月1日付息、到期一次还本的公司债券，债券面值为200万元，票面年利率为5%，实际利率为6%，发行价格为194.65万元。按实际利率法确认利息费用。该债券20×8年度确认的利息费用

为()万元。 A.9.73 B.12 C.10 D.11.68 【答案】D 【解析】该债券20×8年度确认的利息费用=194.65×6%=11.68万元。 【例题】(根据2005年考题改编)企业发行的应付债券的利息调整金额，每期摊销时可能计入的账户有()。 A.在建工程 B.长期待摊费用 C.财务费用 D.待摊费用 E.应收利息 【答案】AC 【解析】借款费用符合资本化条件的，应该计入“在建工程”。不符合资本化条件的，在筹建期间的应该计入“管理费用”，非筹建期间的应该计入“财务费用”，所以选项AC是正确的。 【例题】(2007年)企业发行的债券，其票面金额与实际收到的现金净额之间的差额，在每期摊销时可能计入的科目有()。 A.“在建工程” B.“制造费用” C.“财务费用” D.“研发支出” E.“管理费用” 【答案】ABCD 【解析】如果企业发行债券是为了购建相关的资产(固定资产、存货、无形资产)，利息调整的摊销额应予以资本化，可能计入在建工程、制造费用、研发支出，若利息调整的摊销额不能资本化，则计入财务费用。 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)