

2009年中级会计实务冲刺班讲义：第16节中级会计职称考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/593/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_593656.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/593/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_593656.htm)

**【例2】(十)应付债券【例1】**  
考核应付债券 借款费用 甲上市公司发行公司债券为建造专用生产线筹集资金。有关资料如下：(1)2007年12月31日，委托证券公司以7 755万元的价格发行3年期分期付息公司债券。该债券面值为8 000万元，票面年利率为4.5%，实际年利率为5.64%，每年付息一次，到期后按面值偿还。支付的发行费用与发行期间冻结资金产生的利息收入相等。(2)生产线建造工程采用出包方式，于2008年1月1日开始动工，发行债券所得款项当日全部支付给建造承包商，2009年12月31日所建造生产线达到预定可使用状态。(3)假定各年度利息的实际支付日期均为下年度的1月10日。2011年1月10日支付2010年度利息，一并偿付面值。(4)所有款项均以银行存款收付。要求：(1)计算甲公司该债券在各年末的摊余成本、应付利息金额、当年应予资本化或费用化的利息金额、利息调整的本年摊销额和年末余额，结果填入答题纸第1页所附表格(不需列出计算过程)。(2)分别编制甲公司与债券发行、2008年12月31日和2010年12月31日确认债券利息、2011年1月10日支付利息和面值业务相关的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示，“应付债券”科目应列出明细科目)(2007年)**【答案】**(1)计算甲公司该债券在各年末的摊余成本、应付利息金额、当年应予资本化或费用化的利息金额、利息调整的本年摊销额和年末余额  
时间2007年12月31日2008年12月31日2009年12月31日2010年12月31日  
年末摊余成本面值8000800080008000  
利息调

整-245(1分)-167.62(0.5分)-85.87(0.5分)0合计7755(1  
分)7832.38(0.5分)7914.138000当年应予资本化或费用化的利息  
金额 437.38(0.5分)441.75(0.5分)445.87(0.5分)年末应付利息金额  
360(0.5分)360360 “利息调整” 本年摊销额 77.38(0.5  
分)81.75(0.5分)85.87(0.5分) 评分说明:表中数字金额正确,无论  
是否标明负号,均视为正确答案。(2)分别编制甲公司与债券  
发行、2008年12月31日和2010年12月31日确认债券利息、2011  
年1月10日支付利息和面值业务相关的会计分录 借:银行存款  
7755 应付债券利息调整 245 贷:应付债券面值 8000 (1分)  
借:在建工程 437.38 贷:应付利息 360 应付债券利息调整 77.38  
(0.5分) 借:财务费用 445.87 贷:应付利息 360 应付债券利息调  
整 85.87 (0.5分) 借:应付利息 360 应付债券面值 8000 贷:银行  
存款 8360 (1分) 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)