

小企业“长期债权投资”科目使用说明会计从业资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022__E5_B0_8F_

[E4_BC_81_E4_B8_9A_E2_c42_641527.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022__E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_B8_9A_E2_c42_641527.htm) 一、本科目核算小企业

购入的在1年内(不含1年)不能变现或不准备随时变现的债券

和其他债权投资。二、本科目应当设置以下明细科目：(一)

债券投资。小企业应在本明细科目下设置以下明细账进行明

细核算：1. 面值；2. 溢折价；3. 应计利息。(二)其他债

权投资。小企业应在本明细科目下设置以下明细账进行明

细核算：1. 本金；2. 应计利息。企业购入债券所发生的手

续费等相关税费，应直接计入当期损益。三、长期债权投资成

本的确定。(一)以支付现金方式购入的长期债权投资，按实

际支付的价款扣除支付的税金、手续费等(如实际支付的价款

中含有应收利息，还应扣除应收利息部分)后的金额作为债券

投资的成本。(二)接受投资者投入的长期债权投资，应按投

资各方确认的价值作为实际成本，借记本科目，贷记“实收

资本”、“资本公积”科目。四、债券投资的账务处理。(

一)小企业购入的长期债券，按实际支付的价款减去已到付息

期但尚未领取的债券利息及税金、手续费等相关税费后的金

额，作为债券投资的成本。该成本减去尚未到期的债券利息

，与债券面值之间的差额，作为债券溢价或折价；债券的溢

价或折价在债券存续期间内于确认债券利息收入时以直线法

摊销。长期债券应按期计提利息。购入到期还本付息的债券

，按期计提的利息，记入本科目；购入分期付息、到期还本

的债券，已到付息期而应收未收的利息，于确认利息收入时

，记入“应收股息”科目。(二)小企业购入长期债券付款时

，按债券面值，借记本科目(债券投资面值)，按支付的税金、手续费等，借记“财务费用”科目，按实际支付的价款，贷记“银行存款”科目，按其差额，借记或贷记本科目(债券投资溢折价)，如实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，应借记“应收股息”科目。(三)小企业购入溢价发行的债券，应于每期结账时，按应计的利息，借记“应收股息”科目(或本科目)，按应分摊的溢价金额，贷记本科目(债券投资溢折价)，按其差额，贷记“投资收益”科目。企业购入折价发行的债券，对于每期应分摊的折价金额，应增加投资收益。(四)出售债券或债券到期收回本息，按收回金额，借记“银行存款”科目，按债券账面余额，贷记本科目，对于记入“应收股息”科目的应收利息，应贷记“应收股息”科目，差额贷记或借记“投资收益”科目。五、小企业进行除债券以外的其他债权投资，按实际支付的价款，借记本科目，贷记“银行存款”科目。其他债权投资到期收回本息，按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按其他债权投资的实际成本，贷记本科目，按其差额，贷记“投资收益”科目。六、小企业应按债券投资、其他债权投资进行明细核算，并按债权投资种类设置明细账。七、本科目期末借方余额，反映小企业持有的长期债权投资的本金(或本息)和未摊销的溢折价金额。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