

会计中级考试会计科目考前培训基础班讲义9 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_c44\\_69713.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69713.htm)

第八章 长期负债本章2005年试题的分数为2分，题目类型为单项选择题和判断题。

考核的内容包括应付债券账面余额的计算和债券发行费用的会计处理。本章应掌握的内容：（1）掌握长期借款的核算；（2）掌握应付债券的核算；（3）掌握借款费用的概念及确认原则；（4）掌握借款费用开始资本化、暂停资本化和停止资本化的条件；（5）掌握借款费用资本化金额的计算方法。

第一节 长期借款【例题1】某企业2002年1月1日向银行借款200万元，年利率6%，借款期3年，每半年付息一次，到期一次归还本金。该企业每月末登记预提借款利息，到2003年9月末时，该企业“长期借款”科目余额是（ ）万元。 A.212 B.221 C.200 D.203

【答案】D【解析】2003年9月末“长期借款”科目余额=200+200×6%÷12×3=203（万元）。第二节 应付债券一、应付债券（一）发行方式 1.票面利率等于银行利率：按面值发行 2.票面利率大于银行利率：按溢价发行 3.票面利率小于银行利率：按折价发行（二）应付债券的核算 1.按面值发行债券 2.按溢价发行债券 3.按折价发行债券【例题2】“应付债券”账户的借方反映的内容有（ ）。 A.债券发行时产生的债券折价 B.债券溢价的摊销 C.期末计提应付债券利息 D.债券折价的摊销

【答案】AB（三）应注意的问题 1.发行费用的处理（1）发行费用大于冻结资金所产生的利息收入 计入在建工程； 计入财务费用。（2）发行费用小于冻结资金所产生的利息收入 按溢价处理。【例题3】为建造

固定资产而发生的债券发行费用大于发行期间冻结资金利息收入的差额，应按照借款费用资本化的处理原则核算。（ ）

（2005年考题）【答案】 2.债券溢价、折价的摊销 债券的溢价或折价，在债券的存续期间内进行摊销，摊销方法可采用直线法，也可以采用实际利率法。（1）溢价发行：计入财务费用或在建工程金额=按票面利率计算的利息溢价摊销额  
（2）折价发行：计入财务费用或在建工程金额=按票面利率计算的利息折价摊销额 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](http://www.100test.com)