

网校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\\_\\_E7\\_BD\\_91\\_E6\\_A0\\_A1\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_69929.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E7_BD_91_E6_A0_A1_E4_BC_9A_E8_c44_69929.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 【答疑编号0810001：针对该题提问】 【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

【答疑编号0810002：针对该题提问】 【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) 【答疑编号0810003：针对该题提问】 【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 【例题4】某股份有限公司于20×0年1月1日折价发行4年期，到期一次还本付息的公司债券，债券面值为200万元，票面年利率为10%，发行价格为180万元。债券折价采用直线法摊销。该债券20×0年度发生的利息费用为( ) 万元。 A.15 B.18 C.20 D.25 【答疑编号0810004：针对该题提问】 【答案】 D 【解析】该债券20×0年度发生的利息费用 =  $200 \times 10\% + 20/4 = 25$  (万元)。 【例题5】某公司于2003年1月1日对外发行5年期、面值总额为20000万元的公司债券，债券票面年利率为3%，到期一次还本付息，实际收到发行价款22000万元。该公司采用直线法摊销债券溢折价，不考虑其他相关税费。2004年12月31日，该公司该项应付债券的账面余额为( ) 万元。(2005年考题) A.21200 B.22400 C.23200 D.24000 【答疑编号0810005：针对该题提问】 【答案】 B 【解析】该公司该项应付债券的账面余额 =  $22000 - 2000/5 \times 2 - 20000 \times 3\% \times 2 = 22400$  (万元)。 P187 【例8-1】某企业与1998年12月31日发行5年期一次还本、分期付款的企业债券1000000元，实际发行价格为1050000元，债券利息在每年6月30日及12月31

日支付，票面利率为年利率6%。假定债券发行时的市场利率为5%。企业根据上述资料，采用直线法摊销债券溢价时，可编制债券溢价摊销表（见表8-1）

付息日期	支付利息	利息费用	溢价摊销	未摊销溢价	账面价值
1998.12.31	50000	105000	0	0	1999.6.30
1999.6.30	30000	25000	5000	45000	1045000
12.31	30000	25000	5000	40000	1040000
2000.6.30	30000	25000	5000	35000	1035000
12.31	30000	25000	5000	30000	1030000
2001.6.30	30000	25000	5000	25000	1025000
12.31	30000	25000	5000	20000	1020000
2002.6.30	30000	25000	5000	15000	1015000
12.31	30000	25000	5000	10000	1010000
2003.6.30	30000	25000	5000	5000	1005000
12.31	30000	25000	5000	0	1000000

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)