

中级职称内部讲义连载会计实务六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c44\\_71494.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71494.htm) 4.3长期债权投资（一）

三种购买价的认定条件  
当市率大于面率时  
当市率小于面率时  
当市率等于面率时  
购买价格折价溢价平价  
入账成本的确定

【例4 - 5】甲公司2000年4月1日购入乙公司于1999年1月1日发行的公司债券，该债券面值为1000万元，票面利率为6%，期限为5年，每年末付息，到期还本，甲公司共支付买价1165万元，相关手续费5万元，相关税费4万元，（达到了重要性标准），乙公司由于资金困难，99年的利息直到2000年5月2日才兑付。

1. 长期债权投资的入账成本 = 买价 - 已到期而未兑付的利息 + 金额较大的相关税费（金额较小的相关税费计入当期的“投资收益”借方）。具体到例4 - 5，甲公司的长期债权投资的入账成本 = 1165 - (1000 × 6%) + 5 + 4 = 1114（万元）。

溢、折价的认定。债券溢、折价 = 债券的净买价 - 债券的面值  
这里所说的债券净买价是指的不含利息（既包括到期未付的也包括未到期的）、不含相关税费的买价。具体到该题，即债券净买价 = 1165 - 1000 × 6% × (12 + 3) / 12 = 1090（万元）。相比该债券的面值1000万元，溢价为90万元。

（三）每期计提利息的会计处理  
1. 折价前提下：规律每期

实际利息收益 = 票面利息 + 折价摊销 - 债券费用摊销

会计分录借：长期债权投资——债券投资（应计利息）（或应收利息）

长期债权投资——债券投资（债券折价） 贷：长期债权投资——债券投资（债券费用）

投资收益 票面利息 = 债券票面价值 × 票面利率 × 当期期限

折价摊销额 = 折价总额 ÷

(自购买日至到期日的期限) × 当期期限 债券费用的摊销  
 = 债券费用总额 ÷ (自购买日至到期日的期限) × 当期期限  
 投资收益 = + - 2. 溢价前提下: 规律每期实际利息  
 收益 = 票面利息 - 溢价摊销 - 债券费用摊销  
 会计分录借: 长期债权投资——债券投资 (应计利息) (或应收利息)  
 贷: 长期债权投资——债券投资 (债券溢价) 长期债权投资——债券  
 投资 (债券费用) 投资收益 票面利息 = 债券票面价值  
 × 票面利率 × 当期期限 溢价摊销额 = 溢价总额 ÷ (自购买  
 日至到期日的期限) × 当期期限 债券费用的摊销 = 债券费  
 用总额 ÷ (自购买日至到期日的期限) × 当期期限 投资收  
 益 = - - 【例4 - 6】续例4 - 5 2000年末应分摊的债  
 券溢价 = [ 90 ÷ ( 3 × 12 + 9 ) ] × 9 = 18 (万元) 2000年末  
 应计提的票面利息 = 1000 × 6% × 9/12 = 45 (万元) 2000年末  
 应分摊的债券费用 = [ 9 ÷ ( 3 × 12 + 9 ) ] × 9 = 1.8 (万元)  
 2000年末应确认的投资收益 = 45 - 18 - 1.8 = 25.2 (万元)  
 会计分录如下: 借: 应收利息 45 贷: 长期债权投资——债  
 券投资 (债券溢价) 18 (债券费用) 1.8 投资收益 25.2 同时将  
 购入当时的未到期利息转入到期状态: 借: 应收利息 15 贷: 长  
 期债权投资——债券投资 (应计利息) 15 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)