

中级会计职称考试基本知识点汇总 - - 会计实务(2) 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_E4_BC_9A_E8_c44_71703.htm

【知识点16】对购买债券时支付的相关费用和发行债券时支付的发行费用，两者在账务处理上的区别 购买债券支付的相关费用金额比较大时，应计入“长期债权投资债券投资（债券费用）”，并随着溢折价的摊销而摊销；金额比较小时，直接计入当期损益，即计入“投资收益”。关于金额大小，没有确定的数量标准，题目中一般会说明的。企业发行债券时，如果发行费用大于发行期间冻结资金所产生的利息收入，按发行费用减去发行期间冻结资金所产生的利息收入后的差额，根据发行债券筹集资金的用途，属于用于固定资产项目的，按照借款费用资本化的处理原则处理；属于其它用途的，计入当期财务费用。如果发行费用小于发行期间冻结资金所产生的利息收入，按发行期间冻结资金所产生的利息收入减去发行费用后的差额，视同发行债券的溢价收入，在债券存续期间于计提利息时摊销。

【例题1】企业发行债券时，如果发行费用小于发行期间冻结资金所产生的利息收入，其差额的会计处理是（ ）。 A.计入溢价收入 B.计入投资收益 C.计入营业外收入 D.冲减财务费用

【答案解析】A 企业发行债券时，如果发行费用小于发行期间冻结资金所产生的利息收入，其差额应作为发行债券的溢价收入。

【例题2】某企业2006年1月1日发行3年期面值为7500万元的债券，票面年利率4%。企业按7290万元的价格折价出售，另外发行期间冻结资金利息收入扣除发行费用后净收入12万元，如果企业每半年计息一次，到期

还本付息，并按直线法摊销折价，在2006年末企业应确认利息费用为（ ）万元。 A.366 B.183 C.229.50 D.234 【答案解析】 B 折价总额=7500 - 12 - 7290=198（万元）；2006年末企业利息费用=7500 × 4% × 6/12 198 ÷ 3 × 6/12=183（万元）。 本题的账务处理如下：2006年1月1日发行时：发行期间冻结资金利息收入扣除发行费用后的净收入视同溢价收入，本题中冲减折价金额。借：银行存款7302（7290 12）应付债券债券折价198（7500-7290-12）贷：应付债券债券面值7500 2006年6月30日计提利息并摊销折价：借：财务费用（或在建工程）183 贷：应付债券债券折价33（198/3 × 6/12）应付债券应计利息150（7500 × 4% × 6/12）2006年12月31日计提利息并摊销折价：借：财务费用（或在建工程）183 贷：应付债券债券折价33（198/3 × 6/12）应付债券应计利息150（7500 × 4% × 6/12）【知识点17】长期债权投资的溢价或折价的计算 债券投资溢价或折价 = 实际支付的价款-相关费用-利息-债券面值 其中实际支付的价款包括买价和支付的相关费用；利息既包括已到付息期但尚未领取的利息，也包括未到付息期的利息；相关费用不管有没有达到重要性要求，都应减去。

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