

《会计》第八章学习辅导(2) PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E3\\_c45\\_74156.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74156.htm)

长期债券 1、长期债券的概念及发行 长期债券是企业筹集长期使用资金而发行的一种书面凭证。债券的发行价格受同期限银行存款利率的影响较大，当债券的票面利率高于银行利率时，按超过票面价值的价格发行称为溢价发行；当债券的票面利率低于银行利率时，按低于票面价值的价格发行称为折价发行；当债券的票面利率与银行利率一致时，按票面价值的价格发行称为按面值发行。在“应付债券”科目下设置了“债券面值”、“债券溢价”、“债券折价”和“应计利息”四个明细科目。

2、长期债券的会计处理 无论是按面值发行，还是溢价或折价发行，均按债券面值计入“应付债券”科目的“债券面值”明细科目，实际收到的价款与面值的差额，计入“债券溢价”或“债券折价”明细科目。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。债券上的应计利息，应按照权责发生制的原则按期预提，一般可按年预提。应付债券上的应计利息以及溢价和折价的摊销，以及发行手续费及印刷费，在资产尚未交付使用前计入在建工程的成本；在资产已交付使用后计入财务费用。 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)