

06年CPA考试会计辅导内部讲义（九） 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_06_E5_B9_B4

CPA_E8_80_c45_74393.htm 7.7长期借款 利息的计提及费用归属方向是长期借款的关键知识点。计提利息的会计分录：借：财务费用（或在建工程） 贷：长期借款 至于如何确认借款利息的资本化，详见借款费用部分。 7.8应付债券 （一）三种发行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发行价格折价溢价平价 （二）发行费用的处理 1. 如果发行费用>发行期间冻结资金产生利息收入 ①如果是为购建固定资产而筹措的借款：计入固定资产成本。 ②如果不是为购建固定资产而筹措的借款：计入“财务费用”。 2. 如果发行费用 （三）会计处理 1.发行时借：银行存款 应付债券-----债券折价 贷：应付债券-----债券面值 -----债券溢价 2.每期计提利息时 （1）折价前提下：规律每期实际利息费用=票面利息+折价摊销 会计分录借：财务费用或在建工程③ 贷：应付债券-----应计利息①或应付利息 应付债券-----债券折价② ①票面利息=债券票面价值×票面利率×当期期限②折价摊销额=折价总额÷（自发行日至到期日的期限）×当期期限③每期利息费用=①+② 2. 溢价前提下：规律每期实际利息费用=票面利息-溢价摊销 会计分录借：财务费用或在建工程③ 应付债券-----债券溢价② 贷：应付债券-----应计利息①或应付利息① 票面利息=债券票面价值×票面利率×当期期限②溢价摊销额=溢价总额÷（自发行日至到期日的期限）×当期期限③每期利息费用=①-② 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

