

安通学校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\\_\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_80\\_9A\\_E5\\_AD\\_A6\\_E6\\_c45\\_74722.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74722.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  
如果是为购建固定资产而筹措的借款：计入固定资产成本。  
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 < 发行期间冻结资金产生利息收入  
如果是为购建固定资产而筹措的借款：计入固定资产成本。  
如果不是为购建固定资产而筹措的借款：计入“财务费用”。  
（三）会计处理  
1. 发行时  
借：银行存款  
贷：应付债券——债券面值  
应付债券——债券折价  
应付债券——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  
贷：应付债券——应计利息  
或应付利息  
应付债券——债券折价  
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 ÷ (自发行日至到期日的期限) × 当期期限  
每期利息费用 = 票面利息 + 折价摊销额  
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)