

2006年CPV考试辅导-长期负债核算等讲义 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPV_c47_80835.htm)

4CPV_c47_80835.htm 一、长期借款 长期借款是指企业向银行或其他金融机构借入的期限在1年以上（不含1年）的各种借款，在会计核算中设置“长期借款”科目核算。长期借款的核算需要注意以下几点：对于借款费用，我国《股份有限公司会计制度》有明确的规定：（1）用于购建、建造固定资产的借款费用，在固定资产交付使用前，应予以资本化，计入购建、建造资产的价值。（2）流动负债性质的借款费用或虽是长期借款不用于购建固定资产的借款费用，直接计入当期损益。（3）为投资发生的借款费用，计入当期损益。（4）筹建期计入计入长期待摊费用。（5）划转出去或无须偿还时借：长期借款 贷：资本公积 二、应付债券 1、应付债券的概念在“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、应付债券的会计处理（1）发行时借：银行存款 应付债券债券折价 借或贷：应付债券债券溢价 贷：应付债券债券面值 注意发行费用的处理（选择题）发行费用大于发行期间冻结资金产生的利息时，计入当期损益或资本化 发行费用小于发行期间冻结资金产生的利息时，视同溢价收入，分期摊销（2）折价的摊销（摊销方法：可用直线法或实际利率法）借：财务费用（或：在建工程） 贷：应付债券债券折价 折价的摊销：做相反分录。（3）计息借：财务费用（或在建工程等） 贷：应付利息（分次付息、到期还本时） 应付债券应计利息（到期一次还本付息时）（4）偿还借：应付债券债券面值 应付债券

应计利息 应付利息 (分次付息时、最后一期利息) 贷：银行存款
举例：如果在2000年1月1日发行面值为100万，年利率为10%，2年期应付债券，溢价发行收106万 借：银行存款 106万
贷：应付债券——债券面值 100万 应付债券——债券溢价 6万
(2) 利息处理：到2000年12月31日年末 两个计算公式：
公式a：应计利息 = 本金 × 票面利率 × 期限 公式b：利息费用 = 应计利息 - 溢价的摊销 = 10 - 3 = 7万 借：财务费用 7万
应付债券——溢价 3万 贷：应付债券——应计利息 10万
(3) 还本付息：第二年年底 除上面的分录外，还要做：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