

中级职称内部讲义连载会计实务(二十) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/149/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c44\\_149541.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/149/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_149541.htm)

第八章 长期负债 【重点、难点解析】

8.1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。

8.2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）金额较大时

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“长期待摊费用”。

（2）金额较小时，直接计入当期的财务费用。 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

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)