

2008年会计科目和主要账务处理(三十六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/394/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_394797.htm

2501 长期借款一、本科目核算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)的各项借款。二、本科目可按贷款单位和贷款种类，分别“本金”、“利息调整”等进行明细核算。三、长期借款的主要账务处理。(一)企业借入长期借款，应按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，贷记本科目(本金)。如存在差额，还应借记本科目(利息调整)。(二)资产负债表日，应按摊余成本和实际利率计算确定的长期借款的利息费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”等科目，按合同利率计算确定的应付未付利息，贷记“应付利息”科目，按其差额，贷记本科目(利息调整)。实际利率与合同利率差异较小的，也可以采用合同利率计算确定利息费用。(三)归还的长期借款本金，借记本科目(本金)，贷记“银行存款”科目。同时，存在利息调整余额的，借记或贷记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”等科目，贷记或借记本科目(利息调整)。四、本科目期末贷方余额，反映企业尚未偿还的长期借款。

2502 应付债券一、本科目核算企业为筹集(长期)资金而发行债券的本金和利息。企业发行的可转换公司债券，应将负债和权益成份进行分拆，。分拆后形成的负债成份在本科目核算。二、本科目可按“面值”、“利息调整”、“应计利息”等进行明细核算。三、应付债券的主要账务处理。(一)企业发行债券，应按实际收到的金额，借记“银行存

款”等科目，按债券票面金额，贷记本科目(面值)。存在差额的，还应借记或贷记本科目(利息调整)。发行的可转换公司债券，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按该项可转换公司债券包含的负债成份的面值，贷记本科目(可转换公司债券面值)，按权益成份的公允价值，贷记“资本公积其他资本公积”科目，按其差额，借记或贷记本科目(利息调整)。(二)资产负债表日，对于分期付息、一次还本的债券，应按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”等科目，按票面利率计算确定的应付未付利息，贷记“应付利息”科目，按其差额，借记或贷记本科目(利息调整)。对于一次还本付息的债券，应于资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”等科目，按票面利率计算确定的应付未付利息，贷记本科目(应计利息)，按其差额，借记或贷记本科目(利息调整)。实际利率与票面利率差异较小的，也可以采用票面利率计算确定利息费用。(三)长期债券到期，支付债券本息，借记本科目(面值、应计利息)、“应付利息”等科目，贷记“银行存款”等科目。同时，存在利息调整余额的，借记或贷记本科目(利息调整)，贷记或借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”等科目。(四)可转换公司债券持有人行使转换权利，将其持有的债券转换为股票，按可转换公司债券的余额，借记本科目(可转换公司债券面值、利息调整)，按其权益成份的金额，借记“资本公积其他资本公积”科目，按股票面值和转换的股数计算的股票

面值总额，贷记“股本”科目，按其差额，贷记“资本公积股本溢价”科目。如用现金支付不可转换股票的部分，还应贷记“银行存款”等科目。四、企业应当设置“企业债券备查簿”，详细登记企业债券的票面金额、债券票面利率、还本付息期限与方式、发行总额、发行日期和编号、委托代售单位、转换股份等资料。企业债券到期兑付，在备查簿中应予注销。五、本科目期末贷方余额，反映企业尚未偿还的长期债券摊余成本。 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