

## 第八章 串讲

考试大纲对本章的基本要求

- (一) 掌握金融资产的分类
- (二) 掌握金融负债的分类
- (三) 掌握金融资产和金融负债的初始计量
- (四) 掌握金融资产和金融负债的后续计量
- (五) 掌握金融工具减值的会计处理
- (六) 熟悉金融资产重分类的会计处理
- (七) 熟悉金融资产和金融负债的确认及终止确认条件
- (八) 了解金融工具的概念

【考点 8-1】金融资产和金融负债的分类

【考点 8-2】金融资产的确认与计量

- 一、以摊余成本计量的金融资产——债权投资
- 二、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产——其他债权投资
- 三、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产——其他权益工具投资
- 四、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产——交易性金融资产

【考点 8-3】金融资产重分类

【考点 8-4】金融工具的减值

【考点 8-5】金融负债的确认与计量

- 一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债——交易性金融负债
- 二、以摊余成本计量的金融负债——应付债券

【考点 8-1】金融资产和金融负债的分类

一、金融资产的分类

分类条件		金融资产的具体分类	举 例	会计科目 (限本章所涉及)
业务模式	合同现金流量特征			
收取合同现金流量	本金+利息	1. 以摊余成本计量的金融资产	固定利率贷款； 普通债券； 正常的应收账款	债权投资
收取合同现金流量和出售	本金+利息	2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以管理日常流动性需求同时维持特定的收益率为目的而持有的债券	其他债权投资
上述两种以外的		3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	股票；基金；可转换债券；此外，在初始计量时，如果能够消除或显著减少会计错配，企业可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销	交易性金融资产

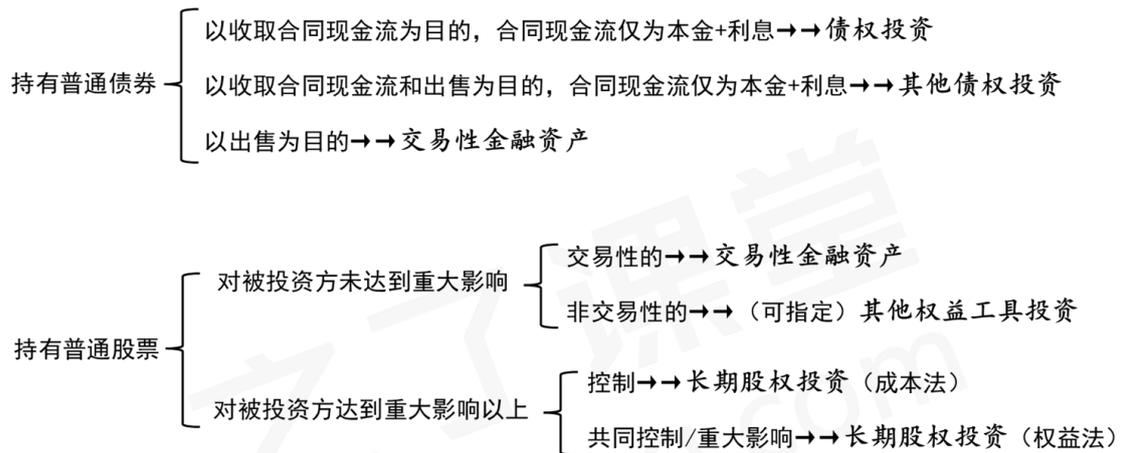
金融资产分类的特殊规定：  
企业可以在初始确认时将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(其他权益工具投资)。该指定一经作出，不得撤销

版权所有  
侵权必究



## 第八章 串讲

【提示】



### 二、金融负债的分类

除下列各项外，企业应当将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2) 不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

(3) 不属于上述(1)或(2)情形的财务担保合同，以及不属于上述(1)情形的、以低于市场利率贷款的贷款承诺。

【提示】企业对金融负债的分类一经确定，不得变更。



版权所有  
侵权必究



【考点 8-2】金融资产的确认与计量

金融资产核算小结

	科目	形式	初始计量			后续计量	终止确认（到期或出售）	
			入账口径	交易费	已到付息期尚未领取的利息或已宣告但尚未发放的现金股利		收取的价款与账面价值之差	持有期间公允价值变动的结转
1. 以摊余成本计量的金融资产	债权投资	债券	公允价值	入账成本	应收利息	采用实际利率法以摊余成本计量 实际利息-票面利息=本期折价或溢价摊销额 期初摊余成本+实际利息-票面利息=期末摊余成本 (到期一次还本付息债券不减票面利息)	投资收益	无
2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	其他债权投资	债券	公允价值	入账成本	应收利息	①采用实际利率法以摊余成本计量(不受公允价值影响) ②资产负债表日以公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益	投资收益	投资收益
	其他权益工具投资(指定)	股票	公允价值	入账成本	应收股利	以公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益	<u>留存收益</u>	<u>留存收益</u>
3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	交易性金融资产	债券或股票	公允价值	<u>投资收益</u>	应收利息/股利	以公允价值计量,公允价值变动计入当期损益(公允价值变动损益)	投资收益	不结转

版权所有  
侵权必究



## 第八章 串讲

### 一、以摊余成本计量的金融资产——债权投资

科目设置	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;"> <b>债权投资—成本</b>            面值         </td> <td style="width: 25%; text-align: center;"> <b>债权投资—利息调整</b>            溢价      折价            折价摊销    溢价摊销         </td> <td style="width: 25%; text-align: center;"> <b>债权投资—应计利息</b>            到期一次还本付息债券            每期计提的利息         </td> <td style="width: 25%; text-align: center;"> <b>债权投资减值准备</b> </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">账面余额</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">账面价值（摊余成本）</td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 50%; margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;"><b>应收利息</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">分期付息债券 每期计提的利息</td> </tr> </table>	<b>债权投资—成本</b> 面值	<b>债权投资—利息调整</b> 溢价      折价 折价摊销    溢价摊销	<b>债权投资—应计利息</b> 到期一次还本付息债券 每期计提的利息	<b>债权投资减值准备</b>	账面余额				账面价值（摊余成本）				<b>应收利息</b>	分期付息债券 每期计提的利息										
<b>债权投资—成本</b> 面值	<b>债权投资—利息调整</b> 溢价      折价 折价摊销    溢价摊销	<b>债权投资—应计利息</b> 到期一次还本付息债券 每期计提的利息	<b>债权投资减值准备</b>																						
账面余额																									
账面价值（摊余成本）																									
<b>应收利息</b>																									
分期付息债券 每期计提的利息																									
初始计量	借：债权投资—成本【 <b>债券面值</b> 】 应收利息【 <b>已到付息期但尚未领取的利息</b> 】 债权投资—利息调整【 <b>倒挤溢价</b> 】 贷：银行存款等 债权投资—利息调整【 <b>倒挤折价</b> 】																								
后续计量	债权投资应当采用 <b>实际利率法</b> ，按 <b>摊余成本</b> 计量： 借：应收利息【 <b>分期付息债券的票面利息：面值×票面利率</b> 】 债权投资—应计利息【 <b>到期一次还本付息债券的票面利息：面值×票面利率</b> 】 —利息调整【 <b>折价摊销：实际利息-票面利息</b> 】 贷：投资收益【 <b>实际利息：期初摊余成本×实际利率</b> 】 债权投资—利息调整【 <b>溢价摊销：实际利息-票面利息</b> 】 <div style="text-align: center; margin-top: 10px;"> <table border="1" style="width: 80%; margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 40%; text-align: center;"><b>债权投资—成本</b></td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">取得债券的面值</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>债权投资—利息调整</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">溢价      折价</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">每期折价摊销： 实际利息-票面利息</td> <td style="text-align: center;">每期溢价摊销： 实际利息-票面利息</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>投资收益</b></td> <td style="text-align: center;"><b>债权投资—应计利息</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">实际利息： 期初摊余成本×实际利率</td> <td style="text-align: center;">应收利息</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">票面利息： 面值×票面利率</td> <td></td> </tr> </table> </div> <p>①分期付息的债券：            本期期末、下期期初摊余成本=期初摊余成本+实际利息-票面利息</p> <p>②到期一次还本付息的债券：            本期期末、下期期初摊余成本=期初摊余成本+实际利息</p> <p>减值：            借：信用减值损失            贷：债权投资减值准备</p>		<b>债权投资—成本</b>			取得债券的面值			<b>债权投资—利息调整</b>			溢价      折价			每期折价摊销： 实际利息-票面利息	每期溢价摊销： 实际利息-票面利息	<b>投资收益</b>	<b>债权投资—应计利息</b>		实际利息： 期初摊余成本×实际利率	应收利息			票面利息： 面值×票面利率	
	<b>债权投资—成本</b>																								
	取得债券的面值																								
	<b>债权投资—利息调整</b>																								
	溢价      折价																								
	每期折价摊销： 实际利息-票面利息	每期溢价摊销： 实际利息-票面利息																							
<b>投资收益</b>	<b>债权投资—应计利息</b>																								
实际利息： 期初摊余成本×实际利率	应收利息																								
	票面利息： 面值×票面利率																								

版权所有  
侵权必究



提前出售	借：银行存款 债权投资减值准备 贷：债权投资—成本 —利息调整【或借方】 —应计利息【到期一次还本付息累计计提的利息】 投资收益【或借方】	账面价值
债券到期	借：银行存款 贷：债权投资—成本 —应计利息【到期一次还本付息累计计提的利息】 应收利息【分期付息应收取的最后一期利息】	

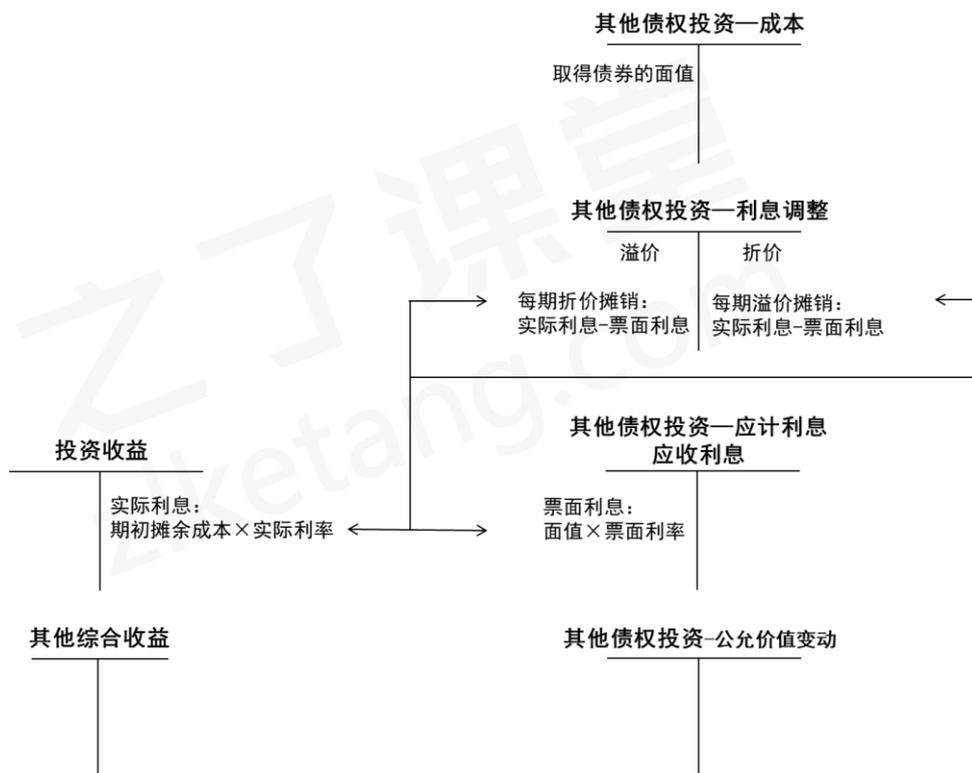
二、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产——其他债权投资

科目设置	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 25%;">其他债权投资—成本</th> <th colspan="2" style="width: 25%;">其他债权投资—利息调整</th> <th style="width: 25%;">其他债权投资—应计利息</th> <th colspan="2" style="width: 20%;">其他债权投资—公允价值变动</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">面值</td> <td style="text-align: center;">溢价</td> <td style="text-align: center;">折价</td> <td style="text-align: center;">到期一次还本付息债券 每期计提的利息</td> <td style="text-align: center;">公允价值上升</td> <td style="text-align: center;">公允价值下降</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">折价摊销</td> <td style="text-align: center;">溢价摊销</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">摊余成本</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">账面价值（公允价值）</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">应收利息</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">分期付息债券 每期计提的利息</td> </tr> </table> </td> </tr> </table> <p>计量原则：</p> <p>①资产负债表日，其他债权投资按照实际利率法以摊余成本核算相关利息，<u>摊余成本不受公允价值变动的影响</u>，具体方法同债权投资；</p> <p>②资产负债表日，其他债权投资按照<u>公允价值计量</u>，公允价值变动计入<u>其他综合收益</u>；</p> <p>③终止确认时，持有期间计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益<u>转入当期损益</u></p>	其他债权投资—成本	其他债权投资—利息调整		其他债权投资—应计利息	其他债权投资—公允价值变动		面值	溢价	折价	到期一次还本付息债券 每期计提的利息	公允价值上升	公允价值下降		折价摊销	溢价摊销				摊余成本						账面价值（公允价值）						<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">应收利息</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">分期付息债券 每期计提的利息</td> </tr> </table>						应收利息			分期付息债券 每期计提的利息	
其他债权投资—成本	其他债权投资—利息调整		其他债权投资—应计利息	其他债权投资—公允价值变动																																						
面值	溢价	折价	到期一次还本付息债券 每期计提的利息	公允价值上升	公允价值下降																																					
	折价摊销	溢价摊销																																								
摊余成本																																										
账面价值（公允价值）																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">应收利息</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">分期付息债券 每期计提的利息</td> </tr> </table>						应收利息			分期付息债券 每期计提的利息																																	
应收利息																																										
	分期付息债券 每期计提的利息																																									
初始计量	借：其他债权投资—成本【 <u>债券面值</u> 】 应收利息【 <u>已到付息期但尚未领取的利息</u> 】 其他债权投资—利息调整【 <u>倒挤溢价</u> 】 贷：银行存款等 其他债权投资—利息调整【 <u>倒挤折价</u> 】																																									
后续计量	①计提利息时： 借：应收利息【 <u>分期付息债券的票面利息：面值×票面利率</u> 】 其他债权投资—应计利息【 <u>到期一次还本付息债券的票面利息：面值×票面利率</u> 】 —利息调整【 <u>折价摊销：实际利息-票面利息</u> 】 贷：投资收益【 <u>实际利息：期初摊余成本×实际利率</u> 】 其他债权投资—利息调整【 <u>溢价摊销：实际利息-票面利息</u> 】 ②资产负债表日以公允价值计量： 公允价值上升： 借：其他债权投资—公允价值变动 贷：其他综合收益—其他债权投资公允价值变动	版权所有 侵权必究																																								



## 第八章 串讲

公允价值下降：  
借：其他综合收益—其他债权投资公允价值变动  
贷：其他债权投资—公允价值变动



减值：  
借：信用减值损失  
贷：其他综合收益—信用减值准备

出售

借：银行存款等  
贷：其他债权投资—成本  
其他债权投资—利息调整【或借】  
其他债权投资—应计利息  
其他债权投资—公允价值变动【或借】  
投资收益【差额，或借】

} 账面价值

同时：  
借：其他综合收益  
贷：投资收益

} 【或相反】

版权所有  
侵权必究



三、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产——其他权益工具投资

	其他权益工具投资—成本	其他权益工具投资—公允价值变动
科目设置	计量原则： ①持有期间公允价值的变动计入其他综合收益，不需计提减值准备； ②持有期间除了获得的股利收入（明确代表投资成本部分收回的股利除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益； ③终止确认时，处置价差计入留存收益；同时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益转出，不得转入当期损益，计入留存收益	
初始计量	借：其他权益工具投资—成本 应收股利 贷：银行存款等	
后续计量	①现金股利 被投资单位宣告发放现金股利时 借：应收股利 投资收益 收到现金股利时 借：银行存款 应收股利 ②资产负债表日以公允价值计量 公允价值上升 借：其他权益工具投资—公允价值变动 其他综合收益—其他权益工具投资公允价值变动 公允价值下降 借：其他综合收益—其他权益工具投资公允价值变动 其他权益工具投资—公允价值变动	
终止确认	借：银行存款等 其他权益工具投资—成本 —公允价值变动【或借】 盈余公积 利润分配—未分配利润 } 【差额，或借】 同时： 借：其他综合收益—其他权益工具投资公允价值变动 盈余公积 利润分配—未分配利润 } 【或相反】	

版权所有  
侵权必究



## 第八章 串讲

### 四、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产——交易性金融资产

科目设置	交易性金融资产—成本	交易性金融资产—公允价值变动
初始计量	借：交易性金融资产—成本【公允价值】 投资收益【发生的交易费用】 应收股利【价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利】 应收利息【价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息】 贷：银行存款等【支付总价款】	
后续计量	①股息或利息的核算 对方宣告分红或利息到期时： 借：应收股利/应收利息 贷：投资收益 实际收到时： 借：银行存款等 贷：应收股利/应收利息 ②资产负债表日以公允价值计量 公允价值大于账面价值 借：交易性金融资产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益 公允价值小于账面价值 借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产—公允价值变动	
处置	借：银行存款【价款扣除手续费】 贷：交易性金融资产—成本 交易性金融资产—公允价值变动【或借】 投资收益【差额，或借】	

#### 【考点 8-3】金融资产重分类

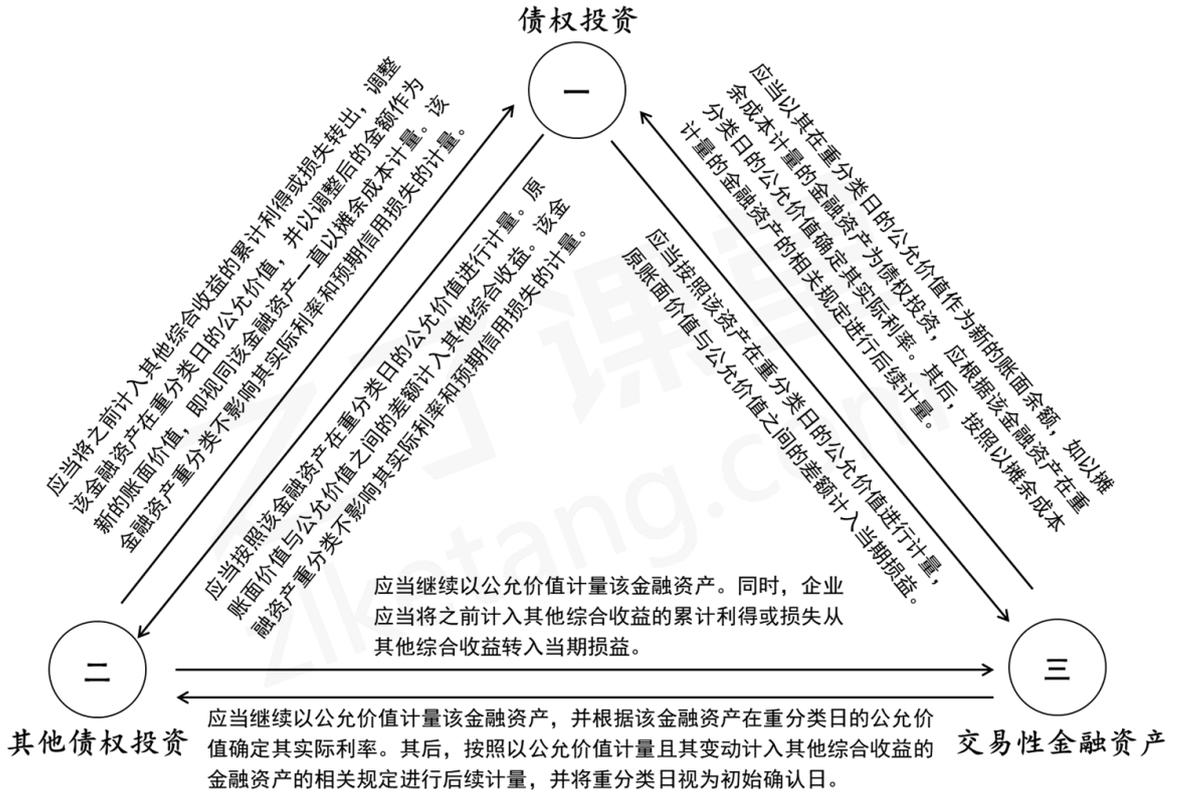
企业改变其管理金融资产的业务模式时，应当按照规定对所有受影响的相关金融资产进行重分类。业务模式未改变时，企业不得对金融资产进行重分类。

企业对金融资产进行重分类，应当自重分类日采用未来适用法进行相关会计处理，不得对以前已经确认的利得、损失或利息进行追溯调整。重分类日是指导致企业对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天（下一个季度会计期间的期初）。

企业管理金融资产业务模式的变更是一种极其少见的情形。

版权所有  
侵权必究





**【考点 8-4】金融工具的减值**

1. 预期信用损失	<p>预期信用损失，是指以发生违约的风险（概率）为权重的金融工具信用损失的加权平均值。</p> <p>这里的信用损失，是指企业根据合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额（以下简称“<u>现金流缺口</u>”）的现值。根据现值的定义，即使企业能够全额收回合同约定的金额，但如果收款时间晚于合同规定的时间，也会产生信用损失。</p> <p>减值准备的计提<u>不以减值的实际发生为前提</u>，而是以<u>未来可能的违约事件造成的损失期望值</u>来计量当前（资产负债表日）应当确认的损失准备</p>			
2. 金融工具减值的计提范围	<p>①<u>分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产</u></p> <p>②<u>租赁应收款</u></p> <p>③<u>合同资产</u></p> <p>④<u>部分贷款承诺和财务担保合同</u>（以公允价值计量的除外）</p> <p><b>【提示】</b>其他权益工具投资和交易性金融资产无需进行减值会计处理</p>			
3. 金融工具减值的三阶段	购买或源生时未发生信用减值			
	特征	第一阶段 信用风险自初始确认后 <u>未显著增加</u>	第二阶段 信用风险自初始确认后 <u>已显著增加但尚未发生信用减值</u>	第三阶段 初始确认后发生 <u>信用减值</u>
损失准备	按照该工具未来 <u>12个月</u> 的预期信用损失计量	按照该工具 <u>整个存续期</u> 的预期信用损失计量	按照该工具 <u>整个存续期</u> 的预期信用损失计量	



## 第八章 串讲

	利息收入	$\frac{\text{账面余额（不扣减减值准备）} \times \text{实际利率}}{\text{实际利率}}$	$\frac{\text{账面余额（不扣减减值准备）} \times \text{实际利率}}{\text{实际利率}}$	$\frac{\text{摊余成本（扣减减值准备）} \times \text{实际利率}}{\text{实际利率}}$
4. 对信用风险显著增加的评估	企业应当通过 <u>比较</u> 金融工具在 <u>初始确认时所确定的</u> 预计存续期内的违约概率和该工具在 <u>资产负债表日所确定的</u> 预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。在对信用风险的变化进行评估时，不能简单地比较违约风险随时间推移的绝对变化			
5. 预期信用损失的计量	企业计量金融工具预期信用损失的方法应当反映下列各项要素： ①通过评价一系列可能的结果而确定的 <u>无偏概率加权平均金额</u> 。 ② <u>货币时间价值</u> 。 ③在资产负债表日 <u>无须付出不必要的额外成本或努力</u> 即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的 <u>合理且有依据的信息</u>			
6. 金融工具减值的账务处理	<p>①计提：如果资产负债表日计算的预期信用损失<u>大于</u>该工具（或组合）当前减值准备的账面金额，则：</p> <p>借：信用减值损失     贷：贷款损失准备         债权投资减值准备         坏账准备         租赁应收款减值准备         预计负债【用于贷款承诺及财务担保合同】         其他综合收益—信用减值准备【用于其他债权投资】★★★</p> <p>借：资产减值损失【对应合同资产】     贷：合同资产减值准备</p> <p>②转回：如果资产负债表日计算的预期信用损失<u>小于</u>该工具（或组合）当前减值准备的账面金额，则应将差额确认为减值利得，做<u>相反</u>的会计分录。</p> <p>③核销：企业实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销：</p> <p>借：坏账准备/债权投资减值准备 等     贷：应收账款/债权投资 等</p>			

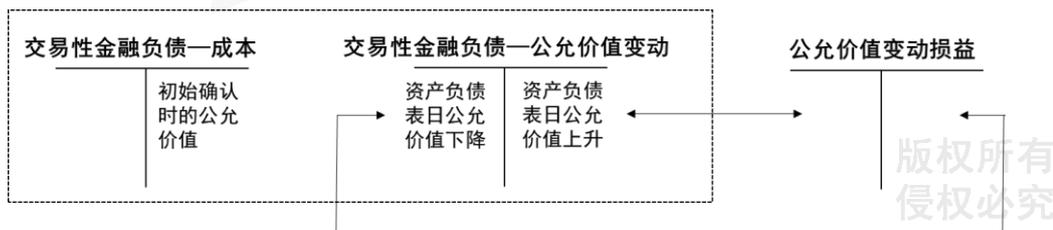
### 【考点 8-5】金融负债的确认与计量

#### 一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债——交易性金融负债

企业初始确认交易性金融负债，应当按照公允价值计量。

相关交易费用应当直接计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应当按照公允价值进行后续计量。



二、以摊余成本计量的金融负债——应付债券

<p>科目设置</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;"> <b>应付债券—面值</b>  <hr/>                 面值             </td> <td style="width: 33%; text-align: center;"> <b>应付债券—利息调整</b>  <hr/>                 折价      溢价                  溢价摊销    折价摊销             </td> <td style="width: 33%; text-align: center;"> <b>应付债券—应计利息</b>  <hr/>                 到期一次还本付息债券                  每期计提的利息             </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">                 账面价值（摊余成本）             </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right; padding-right: 20px;"> <b>应付利息</b>  <hr/>                 分期付息债券                  每期计提的利息             </td> </tr> </table>	<b>应付债券—面值</b> <hr/> 面值	<b>应付债券—利息调整</b> <hr/> 折价      溢价 溢价摊销    折价摊销	<b>应付债券—应计利息</b> <hr/> 到期一次还本付息债券 每期计提的利息	账面价值（摊余成本）			<b>应付利息</b> <hr/> 分期付息债券 每期计提的利息		
<b>应付债券—面值</b> <hr/> 面值	<b>应付债券—利息调整</b> <hr/> 折价      溢价 溢价摊销    折价摊销	<b>应付债券—应计利息</b> <hr/> 到期一次还本付息债券 每期计提的利息								
账面价值（摊余成本）										
<b>应付利息</b> <hr/> 分期付息债券 每期计提的利息										
<p>初始计量</p>	<p>企业初始确认应付债券，应当按照公允价值计量，相关交易费用应当计入初始确认金额</p>									
<p>后续计量</p>	<p>除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债，除特殊规定外，应当按<u>摊余成本</u>进行后续计量。相关利息费用采用<u>实际利率法</u>计算并计入当期损益</p> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"> <b>应付债券—面值</b>  <hr/>                 发行债券的面值             </td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"> <b>应付债券—利息调整</b>  <hr/>                 折价      溢价                  每期溢价摊销：                  实际利息-票面利息      每期折价摊销：                  实际利息-票面利息             </td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"> <b>应付债券—应计利息</b>  <hr/> <b>应付利息</b>  <hr/>                 票面利息：                  面值×票面利率             </td> <td style="width: 50%; text-align: center;"> <b>财务费用/在建工程</b>  <hr/>                 实际利息：                  期初摊余成本×实际利率             </td> </tr> </table> </div>	<b>应付债券—面值</b> <hr/> 发行债券的面值		<b>应付债券—利息调整</b> <hr/> 折价      溢价 每期溢价摊销： 实际利息-票面利息      每期折价摊销： 实际利息-票面利息		<b>应付债券—应计利息</b> <hr/> <b>应付利息</b> <hr/> 票面利息： 面值×票面利率	<b>财务费用/在建工程</b> <hr/> 实际利息： 期初摊余成本×实际利率			
<b>应付债券—面值</b> <hr/> 发行债券的面值										
<b>应付债券—利息调整</b> <hr/> 折价      溢价 每期溢价摊销： 实际利息-票面利息      每期折价摊销： 实际利息-票面利息										
<b>应付债券—应计利息</b> <hr/> <b>应付利息</b> <hr/> 票面利息： 面值×票面利率	<b>财务费用/在建工程</b> <hr/> 实际利息： 期初摊余成本×实际利率									

版权所有  
侵权必究