

债券投资初始入账成本有哪些可供出售金融资产的债券投资的初始投资成本，是只算债券面值还是债券面值与利息调整一起算入初始投资成本-股识吧

一、可供出售金融资产的债券投资的初始投资成本，是只算债券面值还是债券面值与利息调整一起算入初始投资成本

- 1、可供出售金融资产是期末按照公允价值计量，所以资产负债表日可供出售金融资产列示的就是该可供金融资产的在资产负债表日的公允价值也就是账面价值。
- 2、可供出售金融资产债务类一般是指债券，期末要按照实际利率确认利息，最后确认其期末摊余成本，再看摊余成本与公允价值比较，如果摊余成本与公允价值一致，那么资产负债表日列示的就是公允价值，也是摊余成本；倘若不一致，也要根据公允价值，确认公允价值变动，计入资本公积，所以，在资产负债表日列示的，仍然是公允价值，也是该资产的账面价值，但是不一定是其摊余成本。

二、什么是初始投资成本

初始投资成本是指取得投资时实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用。
但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的债券利息，应作为应收项目单独核算。

三、累进利率债券的初始入账成本

你把负债成份和权益成份进行分拆，负债成份确认为应付债券.权益成份确认为资本公积.可转债负债成份的公允价值等于 $10000 * (P/F 4.5\% 5) + 10000 * 2.5\% P/F 4.5\% 1) + \dots + 10000 * 3.5\% * (P/F 4.5\% 5) =$ 数据自己去计算
可转债权益成份的公允价值等于可转债面值减去可转债负债成份的公允价值
借：银行存款 应付债券-可转债(利息调整) 贷：应付债券-可转债(面值) 资本公积-

其他资本公积

四、债券的资金成本一般包括？

债券的资金成本包括：

- (1) 筹资费用：申请手续费、注册费、印刷费、上市费及推销费等；
- (2) 资金占用费：利息。

供参考。

五、关于债券初始计量时成本问题

作为交易性金融资产的分录是：借：交易性金融资产——成本 1080 借：投资收益 20 贷：银行存款

1100作为可供出售金融资产的分录是：借：可供出售金融资产—成本（面值）

1000 借：可供出售金融资产—利息调整 100 贷：银行存款

1100作为持有至到期投资的分录是：借：持有至到期投资—成本（面值）

1000 借：持有至到期投资—利息调整 100 贷：银行存款 1100【提示】交易性金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，可供出售金融资产和持有至到期投资应当按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。

这句话是对的。

那么，可供出售金融资产—成本、持有至到期投资—成本为什么会是1000呢？【提示】这里只是其面值是1000元，但其成本还应包括另一明细科目：“利息调整”，把利息调整也算上，就是应了上面那句话：公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。

你的误区是，成本仅仅理解成面值，实际上还应包括利息调整，二者加起来才是完整的成本。

你看那上面的分录，其总账科目余额就是1100元，也就是成本是1100元。

另外关于交易性金融资产—成本，有的人说按照面值即1000，有的人说按照实际支付减去交易费用即1080，让我很迷惑，求解答【提示】对于交易性金融资产，会计准则没有规定按面值设明细账，就可以不设“面值”这个明细账，而是将面值剔除交易费用和已到付息但尚未领取的利息之差打包记入“交易性金融资产——成本”科目。

但是，对于可供和持有至到期是必须将面值单独列一明细账的。

参考文档

[下载：债券投资初始入账成本有哪些.pdf](#)

[《股票填权会持续多久》](#)

[《股票价值回归要多久》](#)

[《一般股票持有多久才能赚钱》](#)

[下载：债券投资初始入账成本有哪些.doc](#)

[更多关于《债券投资初始入账成本有哪些》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/chapter/74343378.html>