

$$D_t = \frac{N(j-i)}{(1+i)^{n-t+1}} \quad (1)$$

当 $j > i$ 时, $D_t > 0$, 为溢价的摊销额; 当 $j < i$ 时, $D_t < 0$, 为折价的摊销额。此式对于发行方和购买方都同样适用。

以债券的溢价发行为例, $j > i$ 。令 P 为债券现值, 即发行价, $P - N$ 即为溢价, 且有

$$P = \frac{Nj}{1+i} + \frac{Nj}{(1+i)^2} + \dots + \frac{Nj}{(1+i)^n} + \frac{N}{(1+i)^n} \quad (2)$$

首先, 不难验证下式成立:

$$\sum_{t=1}^n D_t = P - N \quad (3)$$

只需将(1)和(2)式代入即可。这说明利用(1)式恰好在 n 期内将溢价摊完。结合(1)、(3)两式, 可以对折价和溢价作出另外一种解: 折价和溢价是(按面值)以票面利率计息与以实际利率计息在各期所形成差异的现值。

其次, 我们可推出下式成立:

$$\begin{aligned} & \text{应付债券的第 } t+1 \text{ 期期初帐面值} \\ &= P - \text{前 } t \text{ 期的溢价摊销额合计} \\ &= \frac{Nj}{1+i} + \dots + \frac{Nj}{(1+i)^n} + \frac{N}{(1+i)^n} - \left(\frac{N(j-i)}{(1+i)^n} + \dots + \frac{N(j-i)}{(1+i)^{n-t+1}} \right) \\ &= \frac{Nj}{1+i} + \dots + \frac{Nj}{(1+i)^{n-t}} + \frac{N}{(1+i)^n} + Ni \left(\frac{1}{(1+i)^n} + \dots + \frac{1}{(1+i)^{n-t+1}} \right) \\ &= \frac{Nj}{1+i} + \dots + \frac{Nj}{(1+i)^{n-t}} + \frac{N}{(1+i)^n} + Ni \times \frac{1 - \frac{1}{(1+i)^{n-t+1}}}{i(1+i)^{n-t}} \\ &= \frac{Nj}{1+i} + \dots + \frac{Nj}{(1+i)^{n-t}} + \frac{N}{(1+i)^{n-t}} \quad (4) \end{aligned}$$

上式最后一项就是公司债券在第 $t+1$ 期期初的现值, 这说明按公式(1)计算的每期溢价摊销额正好使应付债券帐面值与其现值始终保持一致, 这就是实际利率摊销法的科学性之所在。

对于折价发行的情况, 可同样证明。如果是购买债券, 只需将上面的“应付债券”改为“债券投资”, 即可得到同样的结果。

责任编辑 宋军玲

产费用为 11 700 元, 其中: 制造费用应负担 4 500 元, 管理费用应负担 7 200 元。其会计分录:

借: 制造费用 4 500

管理费用 7 200

贷: 递延资产 11 700(各明细科目略)

(作者单位: 浙江省海宁市袁花镇工业办公室)

责任编辑 袁 庚

介绍一张递延 资产分摊计算表

王宝林

递延资产是指企业不能全部计入当年损益, 应当在以后年度分期摊销的各项费用, 包括开办费、固定资产大修理支出、租入固定资产的改良工程支出以及摊销期在一年以上的其他待摊费用。

由于递延资产的构成内容不同, 它的受益期和分摊方法也不同。为了规范摊销, 方便计算, 合理负担递延费用, 正确核算成本, 我们在 1993 年新制度实施后, 专门设置了一张递延资产摊销计算表, 经过两年多的实践, 此表得到了广大财会人员的好评, 并在全市推广应用, 现将此表介绍如下:

递延资产摊销计算表

企业名称: 某水泥厂 1996年3月份 单位: 元

递延资产 费用发生 总额	摊销 方法和 依据	摊销期限			每月 平均 应分 摊金 额	会计分录	
		起	止	由几 个月 摊完		制造 费用	管理 费用
		年 月	年 月				
开办费	336 000	按企业 开始生 产经营 次月起 不短于 五年	92 6	97 5	60	5 600	5 600
租入 房屋 改良 工程	192 000	按租期 十年分 摊	92 10	2002 9	120	1 600	1 600
化验室 一次领 低易品	240 000	按受 益期 20年 分摊	92 6	2012 5	240	1 000	1 000
立窑 大修 理费	126 000	按间隔 期三年 分摊	95 7	98 6	36	3 500	3 500
合计						11 700	4 500 7 200

财务负责人: 制表: 稽核: 年 月 日。

通过此表可一目了然地看出该水泥厂于 1992 年发生至今已发生的四项递延资产、具体分摊方法及计算依据, 并且通过“每月平均应分摊金额”栏和“会计分录”栏, 可以明确地得出该厂 1996 年 3 月份应分摊递延资产