

Python 3.7.3 (v3.7.3:ef4ec6ed12, Mar 25 2019, 21:26:53) [MSC v.1916 32 bit (Intel)] on win32

Type "help", "copyright", "credits" or "license()" for more information.

>>>

===== RESTART: C:/Users/user/Documents/Python 練習/公司債發行及付息還本分錄.py =====

本程式為公司債發行及付息還本攤銷分錄程式，由屏大周國華老師設計。

請依照以下提示，輸入相關數據。

請輸入公司債票面總金額(新台幣)：40000000

請輸入公司債票面年利率(例如：年利率 2.53%，請輸入 2.53)：3.75

請輸入公司債市場有效利率(例如：年利率 2.53%，請輸入 2.53)：3.96

請輸入公司債每年付息次數：4

請輸入公司債存續年數：7

按照您輸入的相關數據，本項公司債為折價發行，總發行價格是新台幣 39,488,653.69 元

發行折價是新台幣 511,346.31 元

本項公司債的發行及付息還本攤銷分錄如下：

發行時：

借：現金	39,488,653.69
借：公司債折價	511,346.31
貸：應付公司債	40,000,000.00

第 1 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	390,937.67
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	15,937.67

第 2 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	391,095.45
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	16,095.45

第 3 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	391,254.80
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	16,254.80

第 4 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	391,415.72
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	16,415.72

第 5 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	391,578.24
--------	------------

貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	16,578.24

第 6 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	391,742.36
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	16,742.36

第 7 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	391,908.11
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	16,908.11

第 8 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	392,075.50
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	17,075.50

第 9 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	392,244.55
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	17,244.55

第 10 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	392,415.27
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	17,415.27

第 11 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	392,587.68
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	17,587.68

第 12 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	392,761.80
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	17,761.80

第 13 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	392,937.64
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	17,937.64

第 14 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	393,115.22
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	18,115.22

第 15 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	393,294.56
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	18,294.56

第 16 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	393,475.68
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	18,475.68

第 17 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	393,658.59
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	18,658.59

第 18 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	393,843.31
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	18,843.31

第 19 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	394,029.86
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	19,029.86

第 20 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	394,218.25
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	19,218.25

第 21 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	394,408.52
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	19,408.52

第 22 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	394,600.66
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	19,600.66

第 23 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	394,794.71
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	19,794.71

第 24 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	394,990.67
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	19,990.67

第 25 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	395,188.58
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	20,188.58

第 26 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	395,388.45
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	20,388.45

第 27 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	395,590.29
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	20,590.29

第 28 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	395,794.14
貸：現金	375,000.00
貸：公司債折價	20,794.14

到期還本：

借：應付公司債	40,000,000.00
貸：現金	40,000,000.00

謝謝您使用本程式！

>>>