

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)：20000000

請輸入公司債票面年利率(例如：年利率 2.53%，請輸入 2.53)：4.5

請輸入公司債市場有效利率(例如：年利率 2.53%，請輸入 2.53)：4.35

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，本項公司債為溢價發行，總發行價格是新台幣 20,180,203.23 元

發行溢價是新台幣 180,203.23 元

本項公司債的發行及攤銷分錄如下：

發行時：

借：現金	20,180,203.23
貸：應付公司債	20,000,000.00
貸：公司債溢價	180,203.23

第 1 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	219,459.71
借：公司債溢價	5,540.29
貸：現金	225,000.00

第 2 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	219,399.46
借：公司債溢價	5,600.54
貸：現金	225,000.00

第 3 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	219,338.55
借：公司債溢價	5,661.45
貸：現金	225,000.00

第 4 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	219,276.99
借：公司債溢價	5,723.01
貸：現金	225,000.00

第 5 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	219,214.75
--------	------------

借：公司債溢價	5,785.25
貸：現金	225,000.00

第 6 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	219,151.83
借：公司債溢價	5,848.17
貸：現金	225,000.00

第 7 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	219,088.23
借：公司債溢價	5,911.77
貸：現金	225,000.00

第 8 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	219,023.94
借：公司債溢價	5,976.06
貸：現金	225,000.00

第 9 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,958.95
借：公司債溢價	6,041.05
貸：現金	225,000.00

第 10 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,893.26
借：公司債溢價	6,106.74
貸：現金	225,000.00

第 11 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,826.85
借：公司債溢價	6,173.15
貸：現金	225,000.00

第 12 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,759.71
借：公司債溢價	6,240.29
貸：現金	225,000.00

第 13 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,691.85
借：公司債溢價	6,308.15
貸：現金	225,000.00

第 14 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,623.25
借：公司債溢價	6,376.75
貸：現金	225,000.00

第 15 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,553.90
借：公司債溢價	6,446.10
貸：現金	225,000.00

第 16 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,483.80
借：公司債溢價	6,516.20
貸：現金	225,000.00

第 17 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,412.94
借：公司債溢價	6,587.06
貸：現金	225,000.00

第 18 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,341.30
借：公司債溢價	6,658.70
貸：現金	225,000.00

第 19 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,268.89
借：公司債溢價	6,731.11
貸：現金	225,000.00

第 20 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,195.69
借：公司債溢價	6,804.31
貸：現金	225,000.00

第 21 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,121.69
借：公司債溢價	6,878.31
貸：現金	225,000.00

第 22 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	218,046.89
借：公司債溢價	6,953.11
貸：現金	225,000.00

第 23 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	217,971.28
借：公司債溢價	7,028.72
貸：現金	225,000.00

第 24 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	217,894.84
借：公司債溢價	7,105.16
貸：現金	225,000.00

第 25 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	217,817.57
借：公司債溢價	7,182.43
貸：現金	225,000.00

第 26 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	217,739.46
借：公司債溢價	7,260.54
貸：現金	225,000.00

第 27 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	217,660.50
借：公司債溢價	7,339.50
貸：現金	225,000.00

第 28 期末(付息及攤銷折價)：

借：利息費用	217,580.69
借：公司債溢價	7,419.31
貸：現金	225,000.00

到期還本：

借：應付公司債	20,000,000.00
貸：現金	20,000,000.00

謝謝您使用本程式！

>>>