

注册会计师 教材精讲班 会计

第八章 负债

【例题 1】20×1 年 12 月 31 日，甲公司经批准发行 5 年期一次还本、分期付息的公司债券 10 000 000 元，债券利息在每年 12 月 31 日支付，票面利率为年利率 6%。假定债券发行时的市场利率为 5%。

甲公司该批债券实际发行价格为： $10\,000\,000 \times 0.7835 + 10\,000\,000 \times 6\% \times 4.3295 = 10\,432\,700$ （元）

甲公司根据上述资料，采用实际利率法和摊余成本计算确定的利息费用，如下表 8-1 所示。

利息费用一览表

单位：元

付息日期	支付利息	利息费用	摊销的利息调整	应付债券 摊余成本
20×1 年 12 月 31 日				10 432 700
20×2 年 12 月 31 日	600 000	521 635	78 365	10 354 335
20×3 年 12 月 31 日	600 000	517 716.75	82 283.25	10 272 051.75
20×4 年 12 月 31 日	600 000	513 602.59	86 397.41	10 185 654.34
20×5 年 12 月 31 日	600 000	509 282.72	90 717.28	10 094 937.06
20×6 年 12 月 31 日	600 000	505 062.94*	94 937.06	10 000 000

甲公司的账务处理如下：

(1) 20×1 年 12 月 31 日发行债券时：

借：银行存款	10 432 700
贷：应付债券——面值	10 000 000
——利息调整	432 700

(2) 20×2 年 12 月 31 日计算利息费用时：

借：财务费用等	521 635
应付债券——利息调整	78 365
贷：应付利息	600 000

20×3 年、20×4 年、20×5 年确认利息费用的会计处理同 20×2 年。

(3) 20×6 年 12 月 31 日归还债券本金及最后一期利息费用时：

借：财务费用等	505 062.94
应付债券——面值	10 000 000
——利息调整	94 937.06
贷：银行存款	10 600 000

