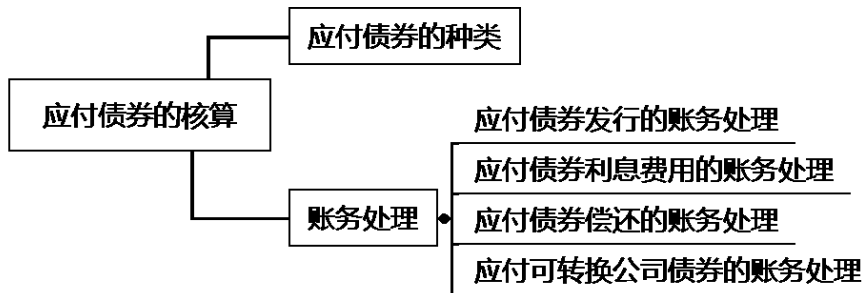


# 第十三章 非流动负债

## 第二节 应付债券的核算

### 知识点框架



### 知识点 2: 应付债券的核算 (★★)

#### 一、应付债券的定义和种类

##### 1. 定义

应付债券是企业举借长期债务而发行的一种书面凭证，是企业依照法定程序对外发行、约定在一定期限内还本付息的有价证券。企业发行的偿还期超过一年以上的债券，构成一项非流动负债。

##### 2. 分类

项目	内容
是否记名	记名债券和不记名债券
有无担保	抵押债券和信用债券
可否转换为发行企业股票	可转换债券和不可转换债券
偿还本金的方式	一次还本债券和分期还本债券
支付利息的方式	到期一次付息债券和分期付息债券

#### 二、应付债券发行的账务处理



**溢价:** 企业以后各期多付利息而事先得到的补偿。

**折价:** 企业以后各期少付利息而预先给投资者的补偿。

1. 无论是按面值发行，还是溢价发行或折价发行，均按债券面值记入“应付债券”科目的“面值”明细科目。
2. 发行债券的发行费用应计入发行债券的初始成本，反映在“应付债券—利息调整”科目中。
3. 债券溢价发行或折价发行不是债券发行企业的收益或损失，而是发行债券企业在债券存续期内对利息费用的一种调整。

会计分录:

借: 银行存款 (实际收到的款项)

贷: 应付债券——面值 (债券面值)

——利息调整 (差额, 或借方)

### 三、应付债券利息费用的账务处理

1. 按摊余成本和实际利率计算确定的利息费用记入“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”等科目。

2. 按债券面值和票面利率计算确定的应付利息计入“应付债券——应计利息”科目（到期一次还本付息债券）或“应付利息”科目（分期付息，到期还本债券）。

上述利息费用和应付利息之间的差额，计入“应付债券——利息调整”科目。

会计分录：

借：在建工程/制造费用/财务费用/研发支出等（期初摊余成本×实际利率）

    应付债券——利息调整（差额，或贷方）

    贷：应付利息（分期付息债券，票面利息）

        应付债券——应计利息（到期一次还本付息债券，票面利息）

#### 【知识点链接】

以摊余成本计量的金融资产计算分期付息利息收益的会计处理：

借：应收利息（面值×票面利率）

    债权投资——利息调整（折价摊销）

    贷：投资收益（期初摊余成本×实际利率）

        债权投资——利息调整（溢价摊销）

【2018·多选题】企业发行债券采用实际利率法计算确定的利息费用，可能借记的科目有（    ）。

A. 财务费用    B. 制造费用    C. 管理费用    D. 在建工程    E. 研发支出

【答案】ABDE

【解析】企业发行债券应于资产负债表日按照摊余成本和实际利率计算确定利息费用，借记“在建工程”“制造费用”“财务费用”“研发支出”等科目。

### 四、应付债券偿还的账务处理

1. 采用一次还本付息方式的，企业应于债券到期支付债券本息时：

借：应付债券——面值

    ——应计利息（到期一次还本付息债券利息）

    ——利息调整（尚未摊销的利息调整）（或贷方）

    贷：银行存款

2. 分期付息、到期一次还本方式的债券

（1）每期支付利息时

借：应付利息

    贷：银行存款

（2）债券到期偿还本金并支付最后一期利息时

借：应付债券——面值

    贷：银行存款

借：应付利息（分次付息时）

    应付债券——应计利息（到期付息时）

    贷：银行存款

【例 13-3】某公司于2×15年1月1日折价发行了5年期面值为1 250万元的公司债券，发行价格为1 000万元，票面利率为4.72%，按年付息，到期一次还本（交易费用略），实际利率10%。假定公司发行债券募集的资金专门用于建造一条生产线，生产线从2×15年1月1日开始建设，于2×17年年底完工，达到预定可使用状态。

根据上述经济业务，公司应作如下会计处理：

(1) 2×15年1月1日发行债券时：

借：银行存款	1 000
应付债券—利息调整	250
贷：应付债券—面值	1 250

(2) 计算利息费用：（不保留小数、四舍五入）

公司每年应支付的利息=1 250×4.72%=59（万元）

2×15年12月31日：

借：在建工程	100（期初摊余成本1000×10%）
贷：应付利息	59（面值1250×4.72%）
应付债券—利息调整	41（借贷差额）

2×16年12月31日：

借：在建工程	104（期初摊余成本1041×10%）
贷：应付利息	59（面值1250×4.72%）
应付债券—利息调整	45

2×17年12月31日：

借：在建工程	109（期初摊余成本1086×10%）
贷：应付利息	59
应付债券—利息调整	50

20×18年12月31日：

借：财务费用	114（期初摊余成本1136×10%）
贷：应付利息	59
应付债券—利息调整	55

2×19年12月31日：

借：财务费用	118（=应付利息+利息调整余额）
贷：应付利息	59
应付债券—利息调整	59（250-41-45-50-55）

(3) 2×19年12月31日到期偿还本金：

借：应付债券—面值	1250
贷：银行存款	1250