

第二节 非流动负债

(2) 期末计提利息时:

借: 在建工程、财务费用、制造费用等 [期初债券的摊余成本×市场利率×当期期限]

贷: 应付债券——应计利息 (到期一次还本付息)

应付利息 (分期付息到期还本) [债券票面价值×票面利率×当期期限]

差额: 应付债券——利息调整

【单选题】2×12年1月1日,甲公司发行分期付息、到期一次还本的5年期公司债券,实际收到的款项为18 800万元,该债券面值总额为18 000万元,票面年利率为5%。利息于每年年末支付;实际年利率为4%,2×12年12月31日,甲公司该项应付债券的摊余成本为()万元。

A. 18 000

B. 18 652

C. 18 800

D. 18 948

答案: B

解析: 2×12年12月31日,应付债券的摊余成本=18 800×(1+4%) - 18 000×5%=18 652 (万元)

【单选题】甲公司为了筹集资金于2×14年1月1日发行了面值为1 000万元、票面利率为6%、期限为3年的到期一次还本付息的一般公司债券。发行价格为1 047.84万元,当日市场上同类债券的市场利率是4%,该应付债券2×15年末的摊余成本是()。

A. 1 133.34万元

B. 1 089.75万元

C. 1 029.75万元

D. 1 010.94万元

答案: A

解析: 2014年末的摊余成本=1 047.84+1 047.84×4%-0=1 089.75 (万元);

2015年末的摊余成本=1 089.75+1 089.75×4%-0=1 133.34 (万元)。

(3) 到期归还本金和利息时:

借: 应付债券——面值

——应计利息 [到期一次还本付息债券利息]

应付利息 [分期付息债券的最后一次利息]

贷: 银行存款

知识点: 长期应付款

长期应付款,是指企业除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项,包括以分期付款购入固定资产发生的应付款项等。

借: 固定资产 (在建工程) (购买价款的现值)

未确认融资费用 (利息)

贷: 长期应付款 (本金+利息)

本章小结

