

第二节 非流动负债

知识点：长期借款

企业从银行或其他金融机构借入的期限在一年以上（不含一年）的借款。

借入时：	借：银行存款 贷：长期借款——本金 差额：长期借款——利息调整
每期计算利息费用时：	借：在建工程（符合资本化条件的在资产达到预定可使用状态前发生的利息支出） 财务费用（生产经营期间的以及在资产达到预定可使用状态后，不予资本化的利息支出） 贷：应付利息（分期付息到期还本的长期借款） 长期借款——应计利息（到期一次还本付息的长期借款） 差额：长期借款——利息调整
归还借款本金时：	借：长期借款 在建工程、财务费用或制造费用 贷：银行存款

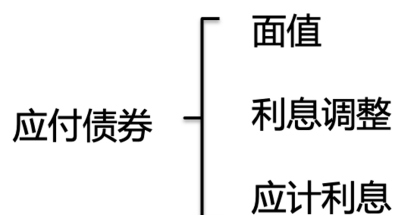
知识点：公司债券

（一）公司债券的发行

票面利率 > 市场利率 → 溢价发行

票面利率 < 市场利率 → 折价发行

票面利率 = 市场利率 → 面值发行



（二）会计处理

（1）发行时：

借：银行存款

 贷：应付债券——面值[债券面值]

 差额：应付债券——利息调整[溢价贷方，折价借方]

【提示】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”明细科目中。

【举例】

① 甲公司发行债券，面值 1000 万，发行价格 950 万，支付发行费 10 万

借：银行存款 9400000[950-10]

 应付债券——利息调整 600000[50+10]

 贷：应付债券——面值 10000000

【举例】

② 乙公司发行债券，面值 1000 万，发行价格 1100 万，支付发行费 10 万

借：银行存款 10900000[1100-10]

 贷：应付债券——面值 10000000

 ——利息调整 900000[100-10]