



(二) 以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失、应当在终止确认时计入当期损益或在按照**实际利率法**摊销时计入相关期间损益。

### 经典例题

【例题】甲公司发行公司债券为建造专用生产线筹集资金。有关资料如下：

(1) 2×13年12月31日，委托证券公司以7 755万元的价格发行3年期分期付息公司债券。该债券面值为8 000万元，票面年利率4.5%，实际年利率5.64%，每年付息一次，到期后按面值偿还。假定不考虑发行公司债券相关的交易费用。

(2) 生产线建设工程采用出包方式，于2×14年1月1日开始动工，发行债券所得款项当日全部支付给建造承包商，2×15年12月31日所建造生产线达到预定可使用状态。

(3) 假定各年度利息的实际支付日期均为下年度的1月10日；2×17年1月10日支付2×16年度利息，一并偿付面值。

(4) 所有款项均以银行存款支付。

甲公司账务处理如下：

(1) 2×13年12月31日，发行债券。

借：银行存款 7 755  
    应付债券——利息调整 245  
    贷：应付债券——面值 8 000

摊余成本=7 755（万元）

(2) 2×14年12月31日，确认和结转利息。

借：在建工程 437.38  
    贷：应付利息 360  
        应付债券——利息调整 77.38

(3) 2×15年1月10日，支付利息。

借：应付利息 360  
    贷：银行存款 360

应予资本化利息金额=7 755×5.64%=437.38（万元）

摊余成本=7 755+77.38=7 832.38（万元）

(4) 2×15年12月31日，确认和结转利息。

借：在建工程 441.75  
    贷：应付利息 360  
        应付债券——利息调整 81.75

(5) 2×16年1月10日，支付利息。

借：应付利息 360  
    贷：银行存款 360

应予资本化利息金额=7 832.38×5.64%=441.75（万元）

摊余成本=7 832.38+81.75=7 914.13（万元）

(6) 2×16年12月31日，确认和结转利息。

借：财务费用 445.87  
    贷：应付利息 360  
        应付债券——利息调整 85.87

2×16年12月31日应摊销利息调整=245-77.38-81.75=85.87（万元）

(7) 2×17年1月10日，支付利息。

借：应付利息 360  
    应付债券——面值 8 000  
    贷：银行存款 8 360

应予费用化利息金额=360+85.87=445.87（万元）

摊余成本=7 914.13+85.87-8 000=0（万元）