



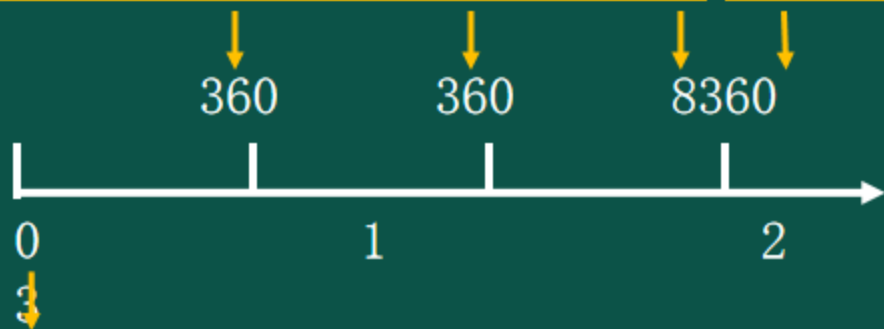
第二节 金融资产和金融负债的计量

【例8-14】甲公司发行公司债券为建造专用生产线筹集资金。

(1) 2017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

每期应支付利息=8000×4.5%=360

到期还本8000



发行价格7755=8000×(P/F, 5.64%, 3) + 8000×4.5%×(P/A, 5.64%, 3)



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例8-14】甲公司发行公司债券为建造专用生产线筹集资金。

(1) 2017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

面值偿还发行费用不考虑发行公司债券相关交易费用。

借：银行存款	7755	借：债权投资—成本	8000
应付债券—利息调整	245	贷：银行存款	7755
贷：应付债券—面值	8000	债权投资—利息调	整245



第二节 金融资产和金融负债的计量

(2) 生产线建设工程采用出包方式，于2018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，2019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；2021年1月10日支付2020年度利息，一并偿付面值。

(4) 所有款项均以银行存款支付。



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例8-14】2017年12月31日发行面值为8 000万元，票面年利率4.5%，实际年利率5.64%的公司债券，每年付息一次，到期后按面值偿还。

资产负债表日计息

方法1：考试适用

应付债券总账的期初余额

2018年12月31日：发行企业甲

借：在建工程 = 期初摊余成本 × 实际利率 $7755 \times 5.64\% = 437.38$

贷：应付债券—应计利息 $\text{面值} \times \text{票面利率} = 8000 \times 4.5\% = 360$
—利息调整
(差额倒挤) 77.38

2019年1月10日：发行企业甲

借：应付债券—应计利息

360

贷：银行存款

360



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例8-14】2017年12月31日发行面值为8 000万元，票面年利率4.5%，实际年利率5.64%的公司债券，每年付息一次，到期后按面值偿还。

资产负债表日计息

方法1：考试适用

2018年12月31日：购买企业

借：债权投资—应计利息=面值×票面利率=8000×4.5%=360

—利息调整(差额倒挤) 77.38

贷：投资收益(期初摊余成本×实际利率) 755×5.64%=437.38

2019年1月10日：购买企业

借：银行存款

债权投资总账的期初余额

贷：债权投资—应计利息 360



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例8-14】2017年12月31日发行面值为8 000万元，票面年利率4.5%，实际年利率5.64%的公司债券，每年付息一次，到期后按面值偿还。

资产负债表日计息

方法1：考试适用

应付债券总账的期初余额
=7755+77.38=7832.38

2019年12月31日：发行企业甲

借：在建工程 = 期初摊余成本 × 实际利率 $7832.38 \times 5.64\% = 441.75$

贷：应付债券—应计利息 面值 × 票面利率 $= 8000 \times 4.5\% = 360$

利息调整
(差额倒挤) 81.75

2020年1月10日：发行企业甲

借：应付债券—应计利息

360

贷：银行存款

360



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例8-14】2017年12月31日发行面值为8 000万元，票面年利率4.5%，实际年利率5.64%的公司债券，每年付息一次，到期后按面值偿还。

资产负债表日计息

方法1：考试适用

2019年12月31日：购买企业

借：债权投资—应计利息 =面值×票面利率=8000×4.5%=360

—利息调整
(差额倒挤) 81.75

贷：投资收益 =期初摊余成本×实际利率832.38×5.64%=441.75

2020年1月10日：购买企业

借：银行存款

贷：债权投资—应计利息

债权投资总账的期初余额
=7755+77.38=7832.38



第二节 金融资产和金融负债的计量

资产负债表日计息

方法1：考试适用

2020年12月31日：发行企业甲
(差额倒挤) 445.87

借：财务费用

贷：应付债券—应计利息 $\text{面值} \times \text{票面利率} = 8000 \times 4.5\% = 360$

$= 245 - \text{利息调整} 75 = 85.87$

2021年1月10日：发行企业甲

借：应付债券—应计利息 360

——面值 8000

贷：银行存款 8360



第二节 金融资产和金融负债的计量

资产负债表日计息

方法1：考试适用

2020年12月31日：购买企业

借：债权投资—应计利息 = 面值 × 票面利率 = $8000 \times 4.5\% = 360$

—利息调整 $38 - 81.75 = 85.87$

贷：投资收益（差额倒挤）445.87

2021年1月10日：购买企业

借：银行存款 8360

贷：债权投资—成本 8000

—应计利息



第二节 金融资产和金融负债的计量

方法2：编制利息费用表

时间		2017年 12月31日	2018年 12月31日	2019年 12月31日	2020年 12月31日
年末 摊余 成本	面值	8 000	8 000	8 000	8 000
	利息调整	-245	-167.62	-85.87	0
	合计	7 755	7832.38	7914.13	8000
当年应予资本化或费用化的金额			437.38	441.75	445.87
年末应付利息金额			360	360	360
“利息调整”本年摊销额			77.38	81.75	85.87



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例·单选题】2023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%，2023年12月31日，甲公司该项应付债券的摊余成本为（ ）万元。

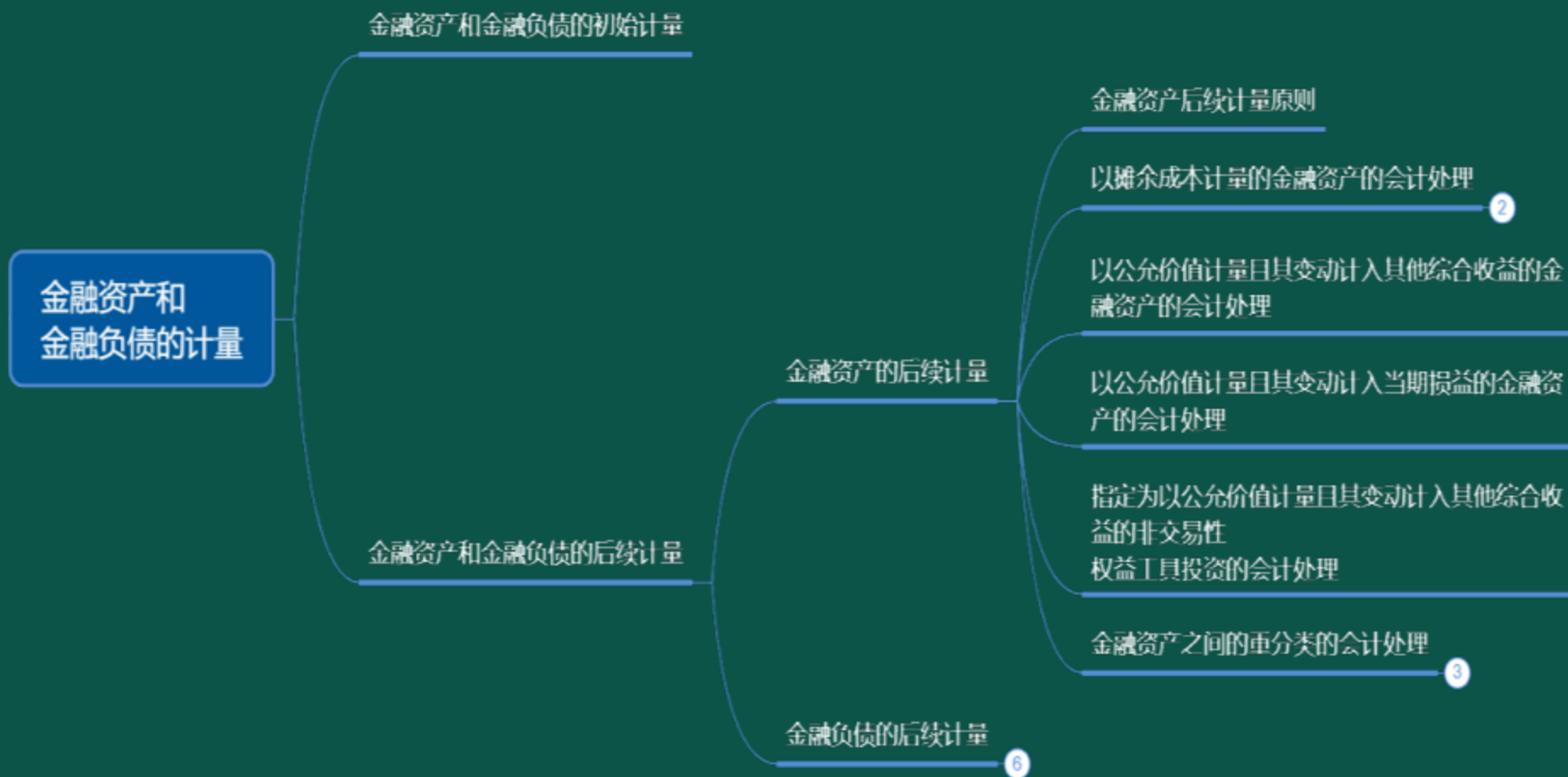
- A. 18 000 B. 18 652 C. 18 800 D. 18 948

答案：B

解析：2023年12月31日，该应付债券的摊余成本=18 800-
(18 000×5%-18 800×4%)=18 652（万元），所以选择B。



本节小结



谢谢 观看
THANK YOU