



第二节

应付债券的核算



目录

PART1 应付债券的种类

PART2 应付债券的账务处理（含教材二、三、四、五）



第二节 应付债券的核算

一、应付债券的种类

标准	分类
是否记名	记名债券和不记名债券
有无抵押品	抵押债券和信用债券
是否可转股票	可转换债券和不可转换债券
本金偿还方式	一次还本债券和分期还本债券
支付利息方式	一次付息债券和分期付息债券



第二节 应付债券的核算

二、应付债券的账务处理

(一) 一般公司债券

1. 债券的发行

公司债券的发行方式有三种，即面值发行、溢价发行、折价发行。

①债券的票面利率 $>$ 同期银行存款利率	溢价发行 (超过债券面值的价格发行)
②债券的票面利率 $<$ 同期银行存款利率	折价发行 (低于债券面值的价格发行)



第二节 应付债券的核算

提示：

溢价是企业（发行方）以后各期多付利息而事先得到的补偿。

折价是企业以后各期少支付利息而预先给投资者（购买方）的补偿。

溢价或折价是发行债券企业在债券存续期内对利息费用的一种调整。



第二节 应付债券的核算

账务处理：

借：银行存款/库存现金等（实际收款）

 应付债券——利息调整（折价发行的差额）

贷：应付债券——面值

 应付债券——利息调整（溢价发行的差额）

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



第二节 应付债券的核算

(2) 账务处理

① 计提利息时：

借：在建工程/制造费用/财务费用/研发支出等（实际利

息=摊余成本×实际利率）

贷：应付利息（适用于分期付息、一次还本）

应付债券——应计利息（适用于到期一次还本

票面利息=
面值 票面利率

付息）

应付债券——利息调整（差额，可借可贷）

② 支付利息时：（仅限于分期付息、一次还本）

借：应付利息

贷：银行存款



第二节 应付债券的核算

3. 债券的偿还

(1) 分期付息、到期一次还本的债券

①计提最后一期利息时：

借：在建工程/财务费用/制造费用/研发支出等（倒挤）

贷：应付利息

应付债券——利息调整（余额；先算）

②债券到期偿还本金和最后一期利息时：

借：应付债券——面值

应付利息（最后一次利息）

贷：银行存款



第二节 应付债券的核算

(2) 到期一次还本付息的债券

① 计提最后一期利息时：

借：在建工程/财务费用/制造费用/研发支出等（倒挤）

贷：应付债券——应计利息
——利息调整（余额；先算）

② 债券到期偿还本金和利息时：

借：应付债券——面值
——应计利息

贷：银行存款



第二节 应付债券的核算

【计算分析】 20×1年12月31日，甲公司经批准发行5年期一次还本、分期付息的公司债券10 000 000元，该债券的发行价格为10 432 700元，债券利息在每年12月31日支付，票面利率为年利率6%。假定债券发行时的市场利率为5%，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20×2年1月1日开始建造，于20×3年年底完工，达到预定可使用状态。



第二节 应付债券的核算

解析：

(1) 20×1年12月31日发行债券时：

借：银行存款	10 432 700
贷：应付债券——面值	10 000 000
——利息调整	432 700

应付债券（摊余成本）

10 432 700



第二节 应付债券的核算

(2) 20×2年12月31日计算利息费用时:

借: 在建工程	(10 432 700×5%)	521 635
应付债券——利息调整		78 365
贷: 应付利息		600 000
借: 应付利息		600 000
贷: 银行存款		600 000

应付债券(摊余成本)

	10 432 700
78 365	
	10 354 335



第二节 应付债券的核算

(3) 20×3年12月31日计算利息费用时:

借: 在建工程 (10 354 335×5%) 517 716.75

应付债券——利息调整 82 283.25

贷: 应付利息 (10 000 000×6%) 600 000

借: 应付利息 600 000

贷: 银行存款 600 000

应付债券(摊余成本)

	10 354 335
82 283.25	
	10 272 051.75



第二节 应付债券的核算

(4) 20×4年12月31日计算利息费用时:

借: 财务费用 (10 272 051.75×5%) 513 602.59

 应付债券——利息调整 86 397.41

 贷: 应付利息 600 000

借: 应付利息 600 000

 贷: 银行存款 600 000

应付债券(摊余成本)

	10 272 051.75
86 397.41	
	10 185 654.34



第二节 应付债券的核算

(5) 20×5年12月31日计算利息费用时:

借: 财务费用 (10 185 654.34×5%) 509 282.72

 应付债券——利息调整 90 717.28

 贷: 应付利息 600 000

借: 应付利息 600 000

 贷: 银行存款 600 000

应付债券(摊余成本)

	10 185 654.34
90 717.28	
	10 094 937.06



第二节 应付债券的核算

(6) 20×6年12月31日归还债券本金及最后一期利息费用时:

借: 财务费用 (倒挤) 505 062.

94

应付债券——面值	10 000 000
——利息调整 (余额, 先算)	94 937.

应付债券——利息调整	应付债券 (摊余成本)	
78 365		贷: 银行存款
82 283.25		
86 397.41		
90 717.28		
94 937.06	10 094 937.06	10 600 000
	94 937.06	
	10 000 000	10 000 000
	0	0



第二节 应付债券的核算

（二）可转换公司债券

1. 科目设置

企业发行的可转换公司债券在“应付债券”科目下设置“可转换公司债券”明细科目核算。



第二节 应付债券的核算

2. 处理原则

(1) 企业发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆，将负债成分确认为应付债券，将权益成分确认为其他权益工具。

(2) 在进行分拆时，应当先对负债成分的未来现金流量进行折现确定负债成分的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成分初始确认金额后的金额确定权益成分的初始确认金额。

(3) 可转换公司债券发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊。



第二节 应付债券的核算

3. 账务处理

(1) 企业发行债券

借：银行存款

贷：应付债券——可转换公司债券（面值）

——可转换公司债券（利息调整）（可借可

} 负债成分

贷)

其他权益工具（权益成分）



第二节 应付债券的核算

(2) 转股前确认利息费用

可转换公司债券的负债成分，在转换为股份前，其会计处理与一般公司债券相同，即按照实际利率和摊余成本确认利息费用，按面值和票面利率确认应付利息，差额作为利息调整进行摊销。



第二节 应付债券的核算

【计算分析】 甲公司经批准于20×1年1月1日按面值发行5年期一次还本、按年付息的可转换公司债券200 000 000元，款项已收存银行，债券票面年利率为6%。债券发行1年后可转换为普通股股票，初始转股价为每股10元，股票面值为每股1元。

债券持有人转换股票时，**应按债券面值和应付利息之和除以转股价**，计算转股的股份数。

假定20×2年1月1日（第2年年初）债券持有人将持有的可转换公司债券全部转换为普通股股票，甲公司发行可转换公司债券时二级市场上与之类似的没有附带转换权的债券市场利率为9%。



第二节 应付债券的核算

解析:

甲公司的账务处理如下:

(1) 可转换公司债券负债成分的公允价值

$$=200\ 000\ 000 \times (P/F, 9\%, 5) + 200\ 000\ 000 \times 6\% \times (P/A,$$

9%, 5)

$$=200\ 000\ 000 \times 0.6499 + 200\ 000\ 000 \times 6\% \times 3.8897$$

$$=176\ 656\ 400 \text{ (元)}$$

可转换公司债券权益成分的公允价值

$$=200\ 000\ 000 - 176\ 656\ 400$$

$$=23\ 343\ 600 \text{ (元)}$$



第二节 应付债券的核算

20×1年1月1日发行可转换公司债券时

借：银行存款	200 000 000
应付债券——可转换公司债券（利息调整）	23 343 600
贷：应付债券——可转换公司债券（面值）	200 000 000
其他权益工具	23 343 600



第二节 应付债券的核算

(2) 20×1年12月31日确认利息费用

借：财务费用等	(176 656 400×9%)	15 899 076
贷：应付利息		12 000 000
	应付债券——可转换公司债券（利息调整）	3 899 076

(3) 20×2年1月1日债券持有人行使转换权转换的股份数

$$= (200\,000\,000 + 12\,000\,000) \div 10$$

$$= 21\,200\,000 \text{ (股)}$$



第二节 应付债券的核算

借：应付债券——可转换公司债券（面值）	200 000 000
应付利息	12 000 000
其他权益工具	23 343 600
贷：股本	21 200 000
应付债券——可转换公司债券（利息调整）	19 444 524
	(23 343 600—3 899 076)
资本公积——股本溢价	194 699 076



第二节 应付债券的核算

【单选·2023】甲公司于2021年1月1日折价发行3年期、面值为4500万元的公司债券，发行价格为4 379.72万元，该债券每年年末付息、到期一次还本。票面利率为5%，实际利率为6%。甲公司按实际利率法确认利息费用，则2022年度该债券应确认的利息费用是（ ）万元。

- A. 265.05
- B. 233.52
- C. 218.69
- D. 262.78



第二节 应付债券的核算

答案：A

解析：2021年12月31日应付债券的摊余成本

$$=4\ 379.72 \times (1+6\%) - 4\ 500 \times 5\% = 4\ 417.5 \text{ (万元)},$$

2022年该债券应确认的利息费用

$$=4\ 417.5 \times 6\% = 265.05 \text{ (万元)}。$$



总结

应付债券的核算

一般公司债券（发行、确认利息、偿还）

可转债

分拆

负债成分：未来现金流量现值

权益成分：发行价格减去负债成分

手续费：分摊，减去

确认利息

转股（看清面值或面值和利息计算转股数）