

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 财务费用 制造费用 贷：长期借款——应计利息 差额：长期借款——利息调整 已过付息期但尚未支付的： 借：长期借款——应计利息 贷：应付利息
归还借款本金时：	借：长期借款——本金 长期借款——应计利息 应付利息 贷：银行存款 存在利息调整余额的： 借记或贷记“在建工程”“制造费用”“财务费用”等科目，贷记或借记“长期借款——利息调整”

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]

(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]

贷：应付债券——应计利息[债券面值×票面利率]

差额：应付债券——利息调整

对于已过付息期但尚未支付的利息：

借：应付债券——应计利息

贷：应付利息

(3) 到期归还本金和利息时：

借：应付债券——面值

 ——应计利息

 应付利息

贷：银行存款

同时，存在利息调整余额的，借记或贷记“应付债券——利息调整”，贷记或借记“在建工程”“制造费用”“财务费用”等科目。