

## 第二节 非流动负债

【例8-8】2×21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10000000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%。

甲公司该批债券实际发行价格

$$=10000000 \times (P/F, 5\%, 5) + 10000000 \times 6\% \times (P/A, 5\%, 5)$$

$$=10432700(\text{元})$$

| 付息日期       | 支付利息       | 利息费用      | 摊销的利息调整  | 应付债券摊余成本    |
|------------|------------|-----------|----------|-------------|
| 2×21.12.31 |            |           |          | 10432700    |
| 2×22.12.31 | 60000<br>0 | 521635    | 78365    | 10354335    |
| 2×23.12.31 | 60000<br>0 | 517716.75 | 82283.25 | 10272051.75 |
| 2×24.12.31 | 60000<br>0 | 513602.59 | 86397.41 | 10185654.34 |
| 2×25.12.31 | 60000<br>0 | 509282.72 | 90717.28 | 10094937.06 |
| 2×26.12.31 | 60000<br>0 | 505062.94 | 94937.06 | 10000000    |

根据表8-1的资料, 甲公司的账务处理如下:

(1) 2×21年12月31日，发行债券时：

借：银行存款 10432700

贷：应付债券——面值10000000  
——利息调整432700

(2) 2×22年12月31日, 计算利息费用时:

借：财务费用等 521635

应付债券——利息调整 78365

贷：应付债券——应计利息      600000

2×23年、2×24年、2×25年确认利息费用的会计处理同2×22年。

(3) 2×26年12月31日，归还债券本金及最后一期利息费用时：

|         |           |
|---------|-----------|
| 借：财务费用等 | 505062.94 |
|---------|-----------|

|          |          |
|----------|----------|
| 应付债券——面值 | 10000000 |
| ——利息调整   | 94937.06 |

|        |          |
|--------|----------|
| 贷：银行存款 | 10600000 |
|--------|----------|

【提示】应试时，用如下公式计算摊余成本：

期末摊余成本=期初摊余成本+期初摊余成本×实际利率-面值×票面利率

### 经典例题

【单选题】2×12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%，2×12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：2×12年12月31日，应付债券的摊余成本=18 800×（1+4%）-18 000×5%=18 652（万元）

知识点：长期应付款

长期应付款，是指企业除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项，包括以分期付款购入固定资产发生的应付款项等。

借：固定资产（在建工程）（购买价款的现值）

    未确认融资费用（利息）

    贷：长期应付款（本金+利息）

### 本章小结

