



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 $>$ 实际利率（市场利率）	溢价发行 （超过债券面值的价格发行）
②债券的票面利率 $<$ 实际利率（市场利率）	折价发行 （低于债券面值的价格发行）
③债券的票面利率 $=$ 实际利率（市场利率）	面值发行 （按票面金额发行）



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. 利息调整的摊销

(1) 基本原则

利息调整应在债券存续期内采用实际利率法进行摊销。



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（ $\text{实际利息} = \text{摊余成本} \times \text{实际利率}$ ）

贷：应付债券——应计利息（ $\text{票面利息} = \text{面值} \times \text{票面利率}$ ）

应付债券——利息调整（差额，可借可贷）



第二节 应付债券的核算

②支付利息时：

借：应付债券——应计利息

贷：银行存款

提示：本处科目按照教材应区分债券类型（分期付息计入应付利息、到期一次还本计入应付债券——应计利息）



第二节 应付债券的核算

3. 债券的偿还

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

（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债券——应计利息，差额作为利息调整进行摊销。



第二节 应付债券的核算

(3) 转股时

借：应付债券——可转换公司债券（面值）

——可转换公司债券（利息调

整）（可借可贷）

其他权益工具（权益成分的公允价值）

贷：股本（面值）

资本公积——股本溢价（倒挤）



第二节 应付债券的核算

注意：

1. 如果不是全部一次性转股，则应按比例进行账务处理。
2. 计算转股数，要看清楚题目的计算方法，如按照面值除以转股价转股、按照面值加未支付利息除以转股价转股、按照张数转股等。



第二节 应付债券的核算

【计算分析】甲公司经批准于2023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2024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

2023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) 2023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：应付债券——可转换公司债券（应计利息） 12 000

000

——可转换公司债券（利息调整） 3 899

076

提示：本处按照教材，应为“应付利息”。

(3) 2024年1月1日债券持有人行使转换权转换的股份数

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

$= 21\ 200\ 000$ （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
——可转换公司债券（应计利息）	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
资本公积——股本溢价	194 699 076



第二节 应付债券的核算

提示：

企业发行附有赎回选择权的可转换公司债券，其在赎回日可能支付的利息补偿金，即债券约定赎回期届满日应当支付的利息减去应付债券票面利息的差额，应当在债券发行日至债券约定赎回届满日期间计提应付利息，计提的应付利息，分别计入相关资产成本或财务费用。



第二节 应付债券的核算

【单选·2022】甲公司经批准于2021年1月1日按面值发行3年期票面利率6%，每年年末支付利息，一次还本的可转换公司债券20 000万元，款项已存入银行。债券发行一年后可以转换为普通股股票，初始转股价为每股12元。股票面值为每股1元。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%，则甲公司该可转换公司债券权益成分的初始入账价值为（ ）万元。已知： $[(P/F, 9\%, 3) = 0.7722, (P/A, 9\%, 3) = 2.5313, (P/F, 6\%, 3) = 0.8396, (P/A, 6\%, 3) = 2.6730]$

- A. 1 653.78
- B. 2 620.39
- C. 1 518.44
- D. 2 046.22



第二节 应付债券的核算

答案：C

解析：负债成分的公允价值 $=20\ 000\times 0.7722+20\ 000\times 6\%\times 2.5313=18\ 481.56$ （万元），权益成分的初始入账价值 $=20\ 000-18\ 481.56=1\ 518.44$ （万元）。



总结

