



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第五节 非流动负债

知识点 应付债券

(一) 债券的发行

面值发行	借：银行存款 贷：应付债券——面值
溢价发行	借：银行存款 贷：应付债券——面值 应付债券——利息调整
折价发行	借：银行存款 应付债券——利息调整 贷：应付债券——面值

【结论】债券溢价或折价不是债券发行企业的收益或损失，而是发行债券企业在债券存续期内对利息费用的一种调整。

其中：折价是企业以后各期少付利息而预先给投资者的补偿，溢价是企业以后各期多付利息而事先得到的补偿。

【例 5-44】甲公司于 2019 年 7 月 1 日按面值发行三年期、到期时一次还本付息、票面年利率为 8%（不计复利）、面值总额为 30 000 000 元的债券，并于当日收到款项 30 000 000 元。假定票面年利率等于实际利率。甲公司按面值发行债券应编制如下会计分录：

借：银行存款 30000000
贷：应付债券——面值 30000000

(二) 应付债券的利息

1. 债券利息费用

在每期计提利息时，应当将应付债券面值（折价或溢价发行时为摊余成本）和实际利率计算的债券利息费用，按照与长期借款利息相一致的处理原则，根据筹集资金的用途，或资本化计入有关成本或费用化计入当期费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”等科目。

2. 债券应付利息

对于分期付息、到期一次还本的债券，其按票面利率计算确定的应付未付利息贷记“应付利息”科目；

对于一次还本付息的债券，其按票面利率计算确定的应付未付的利息贷记“应付债券——应计利息”。

按实际利率计算的利息费用与按票面利率计算的“应付利息”或“应付债券——应计利息”的差额，借记或贷记“应付债券——利息调整”科目。

借：在建工程、财务费用等【摊余成本×实际利率】

贷：应付利息【分期付息】

应付债券——应计利息【一次付息】

——利息调整（有可能在借方） 面值×票面利率

【例 5-45】承【例 5-44】，甲公司发行债券所筹资金于当日用于建造固定资产。至 2019 年 12 月 31 日工程尚未完工，计提本年长期债券利息。公司按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定计算，将该期债券



产生的实际利息费用应全部资本化，作为在建工程成本。甲公司就此应编制如下会计分录：

借：在建工程 1 200 000
 贷：应付债券——应计利息 1 200 000

本例中，至2019年12月31日，公司债券发行在外的时间为6个月，该年应计的债券利息为： $30\,000\,000 \times 8\% \div 12 \times 6 = 1\,200\,000$ （元）。由于该长期债券为到期时一次还本付息，因此利息1 200 000元应记入“应付债券——应计利息”科目。

（三）发行债券到期

【例 5-46】承【例 5-44】和【例 5-45】2022年7月1日，甲公司以银行存款偿还债券本金和利息。甲公司应编制如下会计分录：

借：应付债券——面值 30000000
 ——应计利息 7200000
 贷：银行存款 37200000

本例中，2019年7月1日至2022年7月1日，甲公司债券的应计利息= $3000 \times 8\% \times 3 = 720$ （万元）。

知识点 长期应付款

（一）长期应付款的管理

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，如以分期付款购入固定资产发生的应付款项等。

（二）长期应付款的账务处理

1. 如果延期支付的购买价款超过正常信用条件，实质上具有融资性质的，所购资产的成本不能以各期付款额之和直接确定，应当以延期支付购买价款的现值之和为基础确认。

借：固定资产【购买价款的现值之和】
 未确认融资费用

 贷：长期应付款【各期付款额之和】

2. 各期实际支付的价款之和与购买价款的现值之和之间的差额应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入相关资产成本或当期损益。

经典例题

【判断题】在长期应付款中，各期实际支付的价款之和与购买价款的现值之间的差额应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入相关资产成本或当期损益。（ ）（2022年）

答案：√

解析：长期应付款中，各期实际支付的价款之和与购买价款的现值之间的差额应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入相关资产成本或当期损益。

本章小结

