



企业经济业务核算

职业技术学

徐延青

1-2 债权筹资

1

短期借款、长期借款业务核算



2

应付债券业务核算





1.2.2

应付债券业务核算



引入

华兴公司2017年6月1日申请发行债券，经批准后，按当时的市场利率5%，每张面值1000元，发行3年期每半年支付利息，到期还本金债券，但由于市场利率发生了较大波动，实际发行债券时，市场利率已经上升到6%。

引入

思考：

- 1.企业能否仍按面值发行债券？
- 2.企业债券发行价格的影响因素有哪些？
- 3.企业应以什么价格发行较为合理？



告知

👉 知识目标

1. 了解有限责任公司和股份有限公司定义和区别；
2. 熟悉实收资本的管理规定；
3. 掌握实收资本的账务处理流程和核算方法

👉 能力目标

1. 能正确确定应付债券的入账价值（成本）；
2. 能正确采用实际利率法计算发债券摊余成本和债券利息；
3. 能根据债券筹资业务正确编制记账凭证，并据以登记应付债券明细账



告知

一、账户设置

总账科目	明细科目
应付债券	面值
	利息调整
	应计利息



告知

二、应付债券的账务处理

(1) 发行债券

借：银行存款

贷：应付债券——面值

【提示】如果有差额记入“应付债券——利息调整”科目



告知

二、应付债券的账务处理

(2) 每期计提利息费用时

借：财务费用、在建工程、制造费用、研发支出等
（债券摊余成本 $\times$ 实际利率 $\times$ 当期期限）

贷：应付债券——应计利息（到期一次还本付息）
应付利息（分期付息）
（债券票面价值 $\times$ 票面利率 $\times$ 当期期限）
差额：应付债券——利息调整



告知

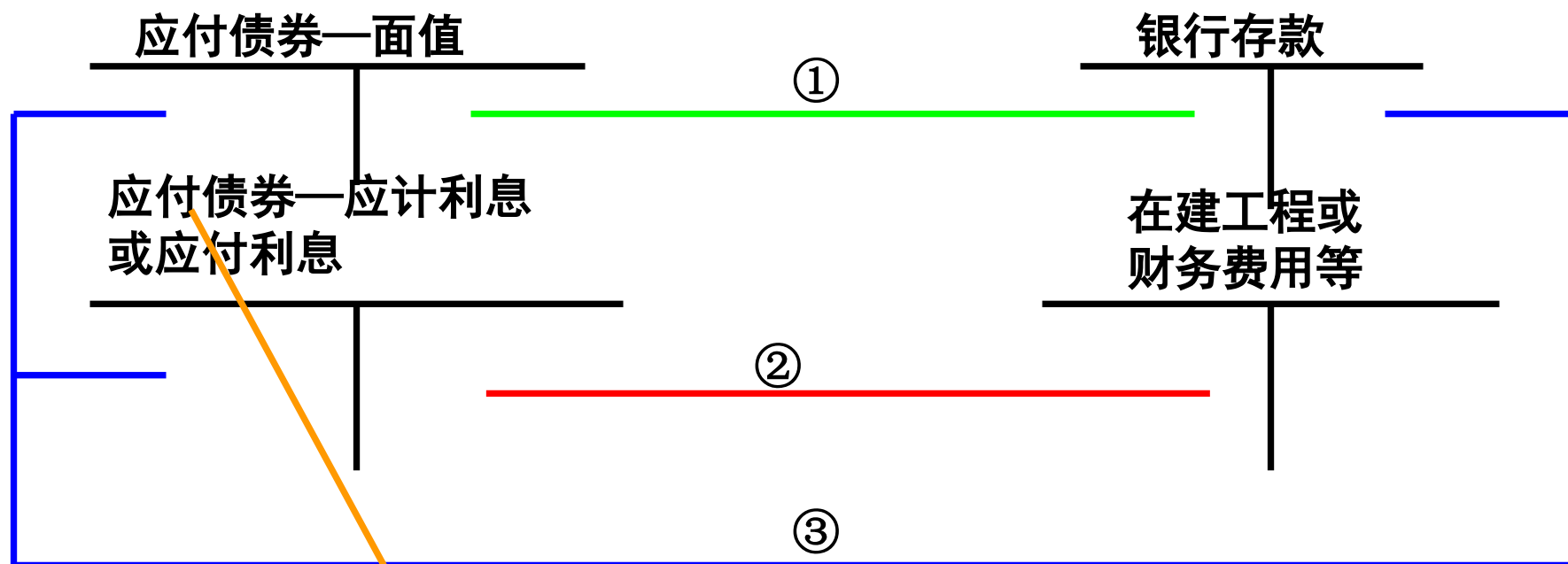
二、应付债券的账务处理

(3) 到期时

借：应付债券—面值—应计利息（到期一次还本付息）
 应付利息（分期付息）
 贷：银行存款

告知

二、应付债券的账务处理—按面值发行



图示说明：

①发行债券

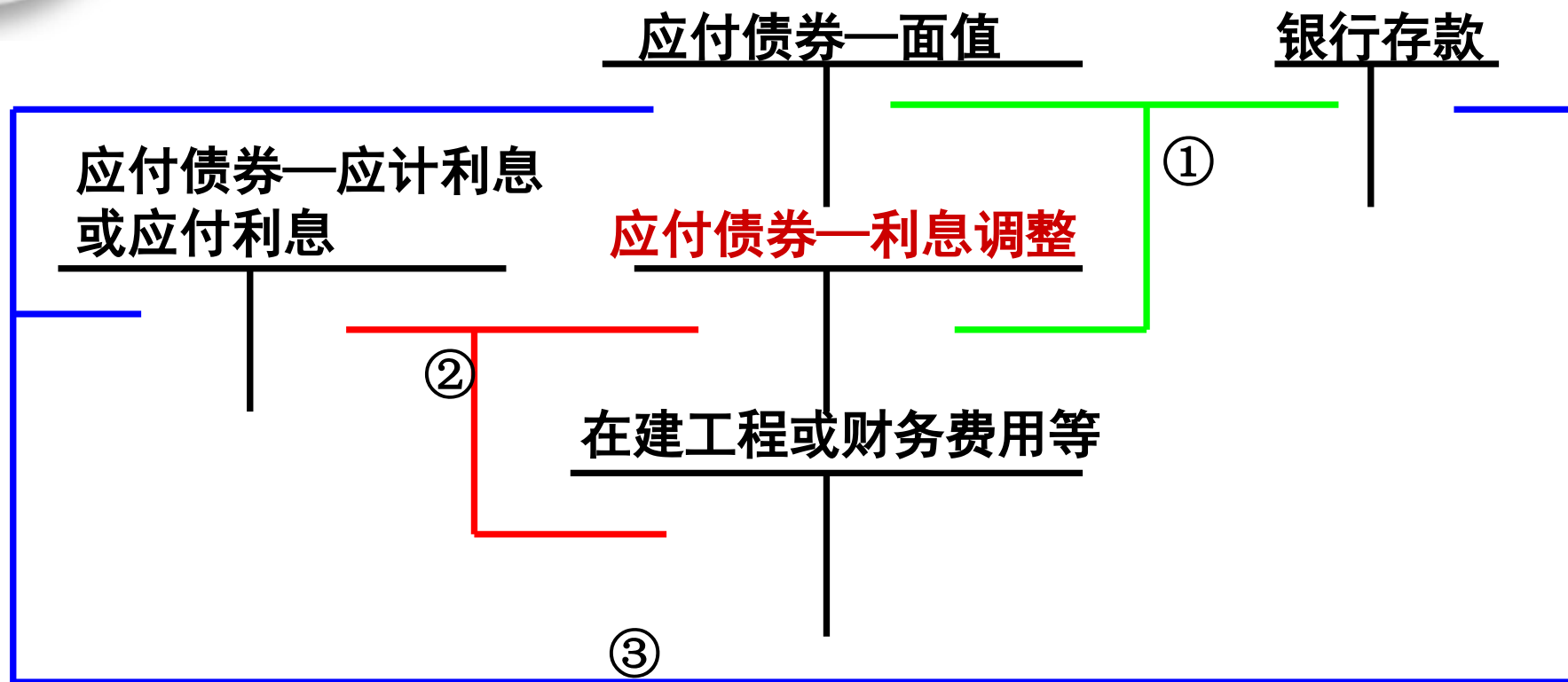
②期末计提利息

③偿还利息和本金时

分期付息债券用“应付利息”
一次还本付息债券用“应计利息”

告知

二、应付债券的账务处理—溢价发行



图示说明：

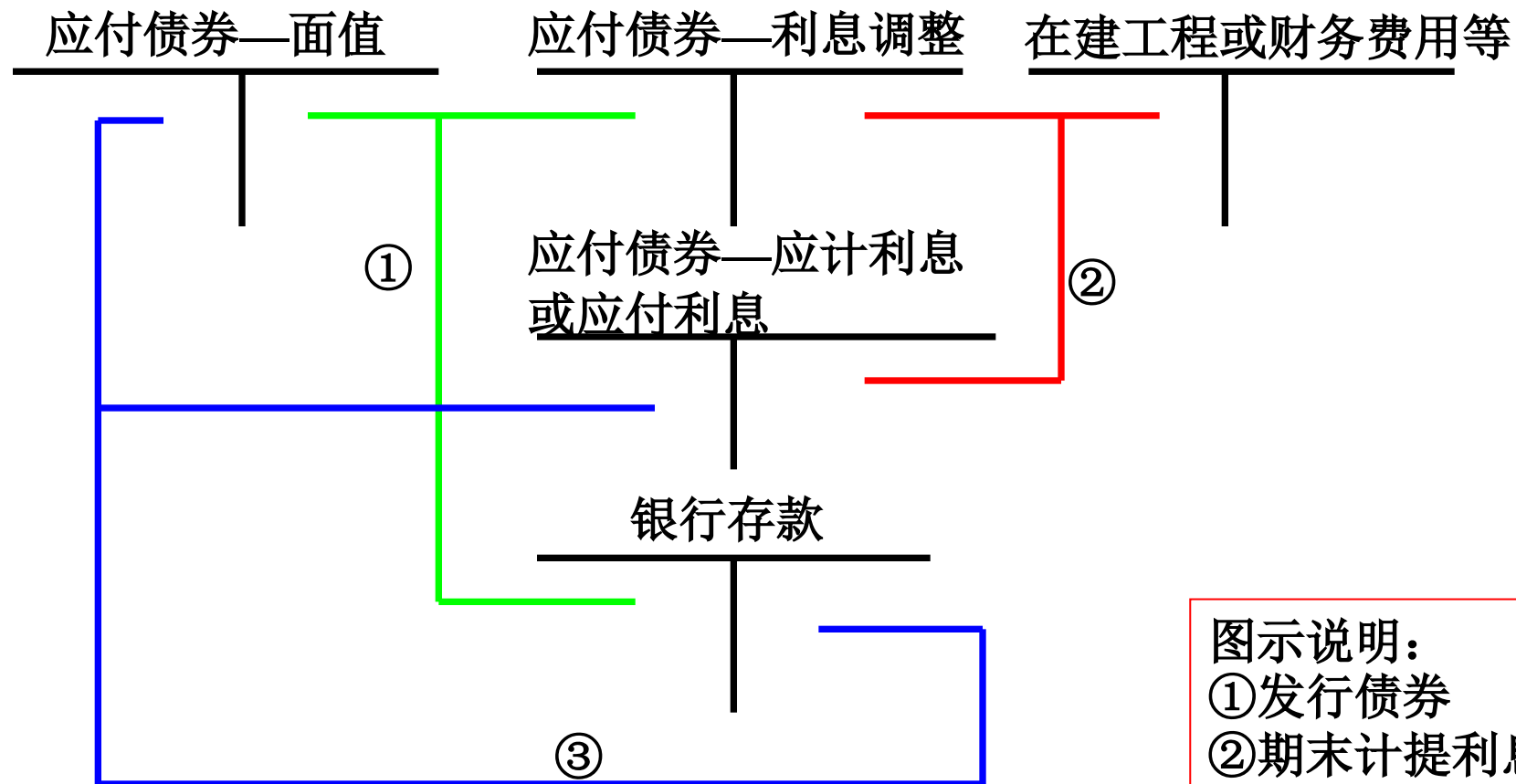
①发行债券

②期末计提利息并摊销利息调整

③到期还本付息

告知

二、应付债券的账务处理—折价发行



图示说明:

①发行债券

②期末计提利息并摊销
利息调整

③到期还本付息



告知

二、应付债券的账务处理—折溢价摊销

溢折价的摊销可以采用直线法，也可以采用实际利率法，一般采用实际利率法。

实际利率法	是以债券发行时的实际利率（市场利率）乘以每期期初债券的账面价值来计算各期溢价或折价摊销额的方法。
-------	--



告知

二、应付债券的账务处理—折溢价摊销

- 名义利息=票面值 $\times$ 票面利率
- 实际利息=期初债券账面价值 $\times$ 实际利率
- 溢价摊销额=名义利息-实际利息
- 期初债券账面价值（期初摊余成本）=票面值+未摊销溢价余额
- “应付债券”一级会计科目期初余额

实操

华兴企业于 2017 年 6 月 1 日发行三年期、到期时一次还本付息、年利率为 8%（不计复利）、发行面值总额为 40 000 000 元的债券。该债券按面值发行。

该企业的有关会计分录如下：

借 银行存款 40000000

贷：应付债券——面值 40000000

实操

若华兴公司发行债券所筹资金用于建造固定资产，至2017年12月31日时工程尚未完工，计提本年长期债券发行利息。企业按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定计算，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。华兴公司的有关会计分录如下：

借：在建工程 1 866 666.67

贷：应付债券——应计利息 1 866 666.67

实操

长期债券到期，企业支付债券本息时，借记“应付债券—面值”和“应付债券—应计利息”、“应付利息”等科目，贷记“银行存款”等科目。

2009年7月1日，B企业偿还债券本金和利息。

- 借：应付债券——面值 40 000 000
 ——应计利息 9 600 000
 贷：银行存款 49 600 000

深化

瑞泽公司为扩建厂房于2017年1月1日发行总额为5 000 000元的5年期一次还本付息债券，票面利率为10%，市场利率为8%，实际发行收入为 5 399 350 元，款已收存银行（暂不考虑发行费用）。每年年末计息一次。该项工程于2007年年末完工。

深化

收到债券发行款时做如下账务处理：

借：银行存款	5 399 350
贷：应付债券—面值	5 000 000
—利息调整	399 350

深化

瑞泽公司采用实际利率法计提债券利息并摊销利息调整：
债券溢价摊销表

期数	应付利息 ①=面值×10%	利息费用 ②= ④×8%	利息调整 ③= ① - ②	摊余成本 ④=年初④-③
0				5 399 350
1	500 000	431 950	68 050	5 331 300
2	500 000	426 500	73 500	5 257 800
3	500 000	420 620	79 380	5 178 420
4	500 000	414 270	85 730	5 092 690
5	500 000	407 310	92 690	5 000 000

深化

借：在建工程	431 950
--------	---------

借：在建工程	431 950
--------	---------

应付债券——利息调整 68 050

贷：应付债券——应计利息 500 000

第二年摊销 73 500 元，第三年摊销 79 380 元，第四年摊销 85 730 元，第五年摊销 92 690 元。

深化

债券到期时，瑞泽公司一次还本付息，应做如下账务处理：

借：应付债券——面值 5 000 000

——应计利息 1 500 000

贷：银行存款 6 500 000

总结

1

知识点：

- ①应付债券的核算方法；
- ②实际利率法的原理和计算过程；
- ③应付债券的账务处理流程

- ①能正确计算实际利息费用；
- ②能正确识读原始凭证并编制记账凭证；
- ③能正确登记应付债券、财务费用等明细账

2

技能点

作业

登录网中网实训平台（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司有关应付债券业务的会计处理（实际利率法）

