

长期债券投资与应付债券--中级会计实务辅导 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E9_95_BF_E6_9C_9F_E5_80_BA_E5_c44_70523.htm 从性质上说，长期债券投资属于企业的长期投资，而应付债券则属于企业的长期负债，两者分属企业两个不同的会计要素。但是，从应试的角度说，长期债权投资与应付债券的核算，却是中级会计实务中两个相互联系的问题。以下举例说明长期债券投资和应付债券在会计处理上的主要环节和核算要点。

一、科目设置 债券投资方需设置“长期债权投资债券投资”明细科目，具体反映债券购买、计息和处置的核算，该科目下进一步设置“面值”、“溢价”、“折价”和“应计利息”四个专栏；对于分期付息、到期还本的债券，企业需设置“应收利息”科目，核算每期应收的利息；当购入债券的相关费用较大时，企业还需设置“长期债权投资债券费用”明细科目予以单独核算。债券发行方需设置“应付债券”科目，总括反映债券发行、付息和归还的情况，该科目下进一步设置“债券面值”、“债券溢价”、“债券折价”和“应计利息”四个明细科目，并按债券种类进行明细核算；对于分期付息、到期还本的债券，企业还需设置“应付利息”科目，核算每期应付的利息。

二、购入债券和债券发行时的核算 例1：甲公司1996年1月5日购入乙公司同年1月1日发行的5年期到期一次还本付息的债券，购入债券的总面值为100000元，票面利率为10%，共支付价款123000元，其中包括相关税费3000元。

甲公司的会计处理：借：长期债权投资债券投资（面值）100000 长期债权投资债券投资（溢价）20000 长期债权投资

债券费用 3000 贷：银行存款 123000 乙公司的会计处理：借：银行存款 120000 贷：应付债券债券面值 100000 应付债券债券溢价 20000 注意：在甲公司的会计处理中，（1）若相关税费金额较小，可将其直接记入“投资收益长期债券费用摊销”科目；（2）若支付的价款中，包括已到期尚未领取的分期付息债券的利息，则将其记入“应收利息”科目。

三、期末计息时的核算

对投资方而言，期末计息的目的是为了确认和计量投资收益；对发行方而言，期末计息的目的则是为了确认和计量利息费用。

例2：承例1，设债券溢价和债券费用均按直线法摊销，1996年末投资方和发行方的会计处理如下：

甲公司的会计处理：借：长期债权投资债券投资（应计利息）10000 贷：长期债权投资债券投资（溢价）4000 长期债权投资债券费用 600 投资收益债券利息收入 5400

乙公司的会计处理：借：在建工程或财务费用 6000 应付债券债券溢价 4000 贷：应付债券应计利息 10000

注意：（1）债券持有期限内，每年年末计息的会计处理同上；（2）若债券为分期付息、到期还本类债券，则在上述会计处理中，甲公司应借记“应收利息”科目，乙公司应贷记“应付利息”科目；（3）在会计实务中，债券的计息不一定在每年年末进行，如可以每半年付息一次。但不论计息期限如何，债券溢、折价及债券费用的摊销均应在每次计息时进行；（4）若不考虑债券费用，上述会计处理表明，投资方的投资收益和发行方的利息费用均等于应计利息减溢价摊销；当债券折价时，则投资方的投资收益和发行方的利息费用均等于应计利息加折价摊销。

四、债券到期时的核算

债券到期时，债券溢、折价及债券费用均已摊销完毕；此时，投资方要进行收回债券本息的核算；发

行方要进行偿付债券本息的核算。例3：承前例，2000年底债券到期时，投资方和发行方的会计处理如下：甲公司的会计处理：借：银行存款 150000 贷：长期债权投资债券投资（面值）100000 长期债权投资债券投资（应计利息）50000 乙公司的会计处理：借：应付债券债券面值100000 应付债券应计利息50000 贷：银行存款 150000 注意：（1）就投资方而言，甲公司可以在债券到期前转让其持有的乙公司债券，转让所得价款与债券账面价值（含未摊销的溢、折价）之间的差额记入“投资收益”科目；由于长期投资减值准备是按单个项目计提的，因此，如果此项长期债权投资计提了减值准备，则该项减值准备也应在投资转让时一道转销；（2）如果上述债券是分期付息、到期还本类债券，则2000年底甲公司只作收回本金和最后一期利息（记入“应收利息”科目）的会计分录；乙公司则作偿付本金和最后一期利息（记入“应付利息”科目）的会计分录。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com