

《中级财务会计》听课笔记(10) 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\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_c44\\_70905.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_c44_70905.htm)

第九章 长期负债 第一节 长期负债概述 长期负债是指偿还期限在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务。企业生产经营所需的能够长期占用的资金，主要有两项来源：一是投资者投入的资本；二是举借长期债务。对于一个股份公司来讲，举借长期债务与增发股票筹资相比，有以下优点：（1）举债不会影响公司的股权结构，可以避免股权分散；（2）举债的成本通常较低，而且债务利息还可以在税前列支，能起到“税收挡板”的作用；（3）如果公司经营业绩较好，举债还可以使公司的股东获得财务杠杆收益。但是举债也有一些缺点：（1）长期债务的利息支出是企业的一项固定支出，这会加大公司的负担，尤其在公司经营业绩不佳时，显得更为突出；（2）长期债务合同中一般都会有许多限制企业的保护性条款，如重大经营决策及财务事项的变更须经债权人允许等，这些保护性条款会影响企业财务运作的灵活性。

第二节 应付公司债券的核算 债券是公司依照法定程序对外发行，约定在一定期间内还本付息的有价证券。它是公司筹集长期使用资金而发行一种书面凭证，其实质是一种长期应付票据。

一、债券的发行价格 债券的发行价格是债券发行时使用的价格，亦即投资者购买债券时所支付的价格。公司债券发行的价格通常有三种：平价、溢价、折价。当票面利率高于市场利率时，以溢价发行债券；当票面利率低于市场利率时，以折价发行债券；当票面利率于市场利率一致时，则以平价发行债券。

债券发行价格=票面金额 ÷ (1 市场利率)<sup>n</sup> [(票面金额 × 票面利率) ÷ (1 市场利率)<sup>t</sup>] 式中：n--债券期限；t--付息期数。例如，某公司拟发行10年期债券，债券面值为1000元，票面利率为10%，每年付息一次，假如目前市场利率为8%，其发行价格应当是多少？由于债券的票面利率高于市场利率，可以判断，其发行价格应当高于债券面值。其发行价格的计算如下：债券发行价格=100 × (P/A, 8%, 10)

1000 × (P/S, 8%, 10) =100 × 6.7101 1000 × 0.4632 =1134.21元

二、应付债券核算使用的主要科目 企业发行的长期债券，应设置“应付债券”科目，本科目核算公司为筹集长期资金而实际发行的债券及应付的利息。该科目贷方登记应付债券的本金及利息，借方登记归还债券的本息，期末贷方余额表示尚未归还的债券本息。该科目设置“债券面值”、“债券溢价”、“债券折价”、“应计利息”四个明细科目，在此基础上按债券种类进行明细分类核算。另外，企业还须设置备查簿，登记债券的票面金额、票面利率、发行总额、发行日期、还款期限与方式、编号等项目。

三、应付债券核算的主要账务处理 公司发行债券时，按实际收到的款项，借记“银行存款”、“现金”等科目，按债券票面价值，贷记“应付债券--债券面值”科目；溢价或折价发行的债券，还应按发行价格与票面价值之间的差额，贷记或借记“应付债券--债券溢价”或“应付债券--债券折价”科目。支付的债券代理发行手续费及印刷费等发行费用，借记“在建工程”、“财务费用”科目，贷记“银行存款”等科目。公司债券应按期计提利息。溢价或折价发行债券，其实际收到的金额与债券票面金额的差额，应在债券存续期间分期摊销。摊销方法可

以采用实际利率法，也可以采用直线法。分期计提利息及摊销溢价、折价时，应区别情况处理：面值发行债券应计提的利息，借记“在建工程”、“财务费用”科目，贷记“应付债券--应计利息”科目。溢价发行债券，按应摊销的溢价金额，借记“应付债券--债券溢价”科目，按应计利息与溢价摊销的差额，借记“在建工程”、“财务费用”等科目，按应计利息，贷记“应付债券--应计利息”科目。折价发行债券，按应摊销的折价金额和应计利息之和，借记“在建工程”、“财务费用”等科目，按应摊销的折价金额，贷记“应付债券--债券折价”科目，按应计利息，贷记“应付债券--应计利息”科目。债券到期，支付债券本息时，借记“应付债券--债券面值”和“应付债券--应计利息”科目，贷记“银行存款”等科目。[例1]某企业1991年1月1日溢价发行5年期债券一批（到期一次还本付息），面值为500万元，票面利率为年率10%。企业按510万元的价格出售（不考虑债务发行费用）。根据上述经济业务，企业应作如下会计分录：

溢价发行，收到价款时，编制如下会计分录：借：银行存款 5100000 贷：应付债券--债券面值 5000000 应付债券--债券溢价 100000

每年计提债券利息并摊销溢价时，编制如下会计分录：每年应计债券利息=500万元×10%=50万元 每年应摊销溢价金额=10万元÷5=2万元 每年的利息费用为50万元-2万元=48万元 借：财务费用 480000 应付债券--债券溢价 20000 贷：应付债券--应计利息 500000

偿还本息时，编制如下会计分录：借：应付债券--债券面值 5000000 应付债券--应计利息 2500000（500000×5） 贷：银行存款 7500000

从这道例题中，可以看到，该企业虽然票面利率为10%，其应计利息未50万元

，但是实际上，企业的实际利息费用并不是250万元，而是240万元（ $48 \times 5$ ），企业溢价发行所得的10万元，实际上是企业以后多付利息而事先行到的补偿。同样道理，债券折价则是企业以后少付利息而预先给投资者的补偿。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](http://www.100test.com)