

项目



资金筹集岗位的会计核算



任务一 接受投资的核算

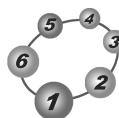
学习目标

【知识目标】

- 熟悉实收资本（或股本）的管理规定，掌握实收资本账户（或股本）的账务处理流程和会计核算方法。
- 熟悉资本公积的来源及管理规定，掌握资本公积的账务处理流程和会计核算方法。

【技能目标】

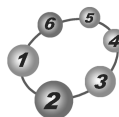
能够对权益资金筹资的经济业务，进行熟练、准确的会计处理。



任务导入

近年来黑茶越来越受到消费者的青睐。2017年10月，湖南怡清源茶业有限公司计划扩大生产规模。目前公司的注册资本为5 000万元，增资后注册资本达到6 000万元。经协商，与云南白溪茶叶有限公司和安化利源茶厂签订了投资协议，云南白溪茶叶有限公司投资650万元现金，占增资后注册资本10%的份额；安化利源茶厂以其现有的厂房和设备投资入股，其厂房的原值为140万元，已折旧80万元，设备的原值为160万元，已折旧40万元，投资协议约定厂房的价值为210万元，设备的价值为110万元，占增资后注册资本5%的份额（协议约定的资产价值与公允价值相符）。

要求：以湖南怡清源茶业有限公司会计的身份对接受的这些投资进行会计核算。



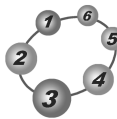
任务分析

为了准确核算湖南怡清源茶业有限公司接受投资的经济业务，会计人员需要参与或负责完成以下工作。

(1) 聘请专业机构对安化利源茶厂准备投入的厂房和设备进行资产评估，取得资产评估报告原件。

(2) 分别与云南白溪茶叶有限公司和安化利源茶厂签订投资协议，确定各自的投资额占公司注册资本的比例，完成增资相关手续。

(3) 根据投资协议、银行进账通知、资产评估报告和厂房设备的其他单据进行会计核算。



知识准备

阅读材料：《企业会计准则》中的《基本准则》《存货》《固定资产》《无形资产》等准则，会计账户的相关规定。

一、一般企业的实收资本

一般企业是指除股份公司以外的企业。对一般企业接受的投资应设置“实收资本”账户进行核算，该账户属于所有者权益类账户。

（一）实收资本的概述

1. 实收资本的定义

一般企业的实收资本是指投资者按照企业章程、合同或协议的约定，实际投入企业的资本。

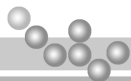
投资者向企业投入的资本，一般无须偿还，并可长期周转使用，是企业生产经营所必需的“本钱”。我国《民法通则》规定，设立企业法人必须要有必要的财产。《企业法人登记管理条例》也规定，企业申请开业，必须具备符合国家规定并与其生产经营和服务规模相适应的资金数额。

2. 实收资本的种类

按投资者不同，实收资本可分为国家资本金、法人资本金、个人资本金及外商资本金等。国家资本金是指有权代表国家投资的政府部门或机构以国有资产投入企业而形成的资本金；法人资本金是指企业法人和其他法人单位以其依法可以支配的资产投入企业而形成的资本金；个人资本金是指社会个人或企业内部职工以个人合法财产投入企业而形成的资本金；外商资本金是指外商投资者以其合法财产投入企业而形成的资本金。

3. 投资资产的种类

投资者可以用货币资金投资，也可以用实物投资，如固定资产、材料物资等，还可以用无形资产出资，如专利权、土地使用权等，但企业不得吸收已设立担保物资产和租赁资产的出资。我国《公司法》规定，对作为出资的实物、知识产权、非专利技术或土地使用权，必须进行评估作价。《公司法》还规定，全体股东的货币资金的出资额不得低于有限责任公司注册资本的30%。



4. 注册资本的变更

我国《企业法人登记管理条例》规定,企业的注册资本应当与实收资本相一致。我国实行注册资本制度,要求企业的实收资本与其注册资本相一致。企业实收资本比原注册资金数额增减超过 20%时,应持资金使用证明或者验资证明,向原登记主管机关申请变更登记,如擅自改变注册资本或抽逃资金等,将要受到工商行政管理机关的处罚。

(二) “实收资本”的核算

1. “实收资本”账户

“实收资本”账户属于所有者权益类账户,贷方登记实际收到的投资额,借方登记按法定程序减少的资本额,期末余额在贷方表示投入资本的实有数,本账户应按投资人设置明细分类账,进行明细核算。一般企业增加资本主要有 3 条途径:接受投资者投资(包括追加投资);资本公积转增资本和盈余公积转增资本;企业部分投资人撤资、企业解散或破产时实收资本会减少。

2. 接受投资的核算

当企业收到投资者以现金投入的资本时,应当以实际收到或者存入企业开户银行的金额借记“银行存款”账户,按投资者占被投资者注册资本中所占份额的部分作为“实收资本”入账,实际收到或者存入企业开户银行的金额超过其在该企业注册资本中所占份额的部分作“资本公积”处理。

当企业收到投资者以非现金资产投入的资本时,应按投资协议约定价值确定资产(“原材料”“固定资产”和“无形资产”等)的价值,按投资方在注册资本中享有的份额作为“实收资本”入账。对于投资各方确认的资产价值超过其在注册资本中所占份额的部分作“资本公积”处理。

3. 转增资本的核算

当企业将资本公积和盈余公积转增资本时,按原投资人的出资比例贷记“实收资本”各投资人的明细,借方登记转出的“资本公积”和“盈余公积”。

二、股份有限公司的股本

1. 股本的定义

股本是指股东在公司中享有的权益,等于股票的面值与股份数的乘积。股份有限公司的股本应等于其注册资本。

股份有限公司是指全部资本由等额股份构成并通过发行股票筹集资金,股东以其所持股份对公司承担有限责任,公司以其全部资产对公司债务承担责任的企业法人。与其他企业相比,其显著特点在于将企业的资本划分为等额股份,并通过发行股票的方式来筹集资本。

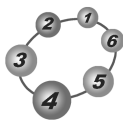
公司发行股票取得的收入与股本总额往往不一致:公司发行股票取得的收入大于股本总额的,称为溢价发行;小于股本总额的,称为折价发行;等于股本总额的,称为面值发行。我国

不允许企业折价发行股票。

2. “股本”账户的核算

股份有限公司应设置“股本”账户，核算股东投入企业的股本情况——按普通股和优先股及股东单位或姓名分别设置明细账，进行明细核算，将核对的股本总额、股份总数、每股面值，在“股本”账户中作备查记录。

公司发行股票收到现金等资产时，应按实际收到的金额，借记“库存现金”“银行存款”等账户，按其面值和核对的股份总数的乘积计算的金额，贷记“股本”账户，超过面值发行取得的收入，其超过面值的部分，即为股本溢价，作为资本公积处理，贷记“资本公积”账户。



任务实施

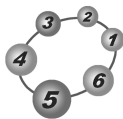
根据任务描述，应编制如下会计分录。

(1) 接受云南白溪茶叶有限公司出资的现金时：

借：银行存款	6 500 000
贷：实收资本——云南白溪茶叶有限公司	6 000 000
资本公积——资本溢价	500 000

(2) 接受安化利源茶厂投资的厂房和设备时：

借：固定资产——厂房	2 100 000
——设备	1 100 000
贷：实收资本——安化利源茶厂	3 000 000
资本公积——资本溢价	200 000



典型任务示例

【典型任务示例 1-1】

假如在上面任务中，湖南怡清源茶业有限公司收到安化利源茶厂投资的不是设备和厂房，而是原材料（绿茶毛茶）一批，该批原材料投资协议约定的价值（不含可抵扣的增值税进项税额部分）为 270 万元，安化利源茶厂已经开具增值税专用发票，增值税进项税额为 45.90 万元，占湖南省怡清源茶业有限公司增资后注册资本 5% 的份额（协议约定的资产价值与公允价值相符）。

要求：以湖南怡清源茶业有限公司会计的身份对接受该项投资进行会计核算。

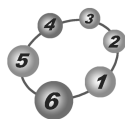
借：原材料——绿茶毛茶	2 700 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	459 000
贷：实收资本——安化利源茶厂	3 000 000
资本公积——资本溢价	159 000

【典型任务示例 1-2】

假如在上例任务中,湖南怡清源茶业有限公司收到云南白溪茶叶有限公司投资的不是现金,而是一项非专利技术,并收到增值税专用发票,该项非专利技术投资合同约定的不含税价值为 620 万元,增值税税额为 37.2 万元,湖南怡清源茶业有限公司接受该非专利技术符合国家注册资本管理的相关规定。增资后云南白溪茶叶有限公司享有 10% 的份额(协议约定的资产价值与公允价值相符)。

要求:以湖南怡清源茶业有限公司会计的身份对接受该项投资进行会计核算。

借:无形资产——非专利技术	6 200 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	372 000
贷:实收资本——云南白溪茶叶有限公司	6 000 000
资本公积——资本溢价	572 000



实践训练

【实践训练 1-1】

甲、乙、丙共同投资设立 A 有限责任公司,注册资本为 2 000 000 元,甲、乙、丙持股比例分别为 60%、25%和 15%。按照章程规定,甲、乙、丙投入资本分别为 1 200 000 元、500 000 元和 300 000 元。A 公司已如期收到各投资者一次缴足的款项。

要求:根据以上经济业务,编制会计分录。

【实践训练 1-2】

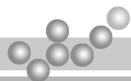
2017 年某一般企业的投资者决定扩大生产经营规模,经批准将注册资本扩充到 2 000 000 元。

(1) 5 月 5 日, A 公司投入土地使用权,投资各方确认其价值为 260 000 元,投入资金占企业注册资本的 10%。

(2) 5 月 10 日, C 公司投入现款 100 000 元,以增加其投资额。现款已存入银行,投入的资金占企业注册资本的 4%。

(3) 5 月 15 日, B 公司以某项非专利技术作为投资,投资各方确认价值为 120 000 元。投入资金占注册资本的 5%。

要求:根据以上经济业务,编制会计分录。



任务二 借款的核算

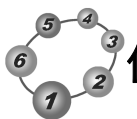
学习目标

【知识目标】

理解短期借款和长期借款的含义，了解短期借款和长期借款的种类，掌握借款利息的计算方法及各类借款业务的具体核算方法。

【技能目标】

具备负责或者辅助企业进行银行融资业务的能力，具备借款取得、利息摊销和支付及借款归还业务的会计处理能力。



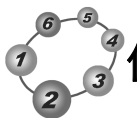
任务导入

湖南怡清源茶业有限公司因扩大生产规模和生产经营周转的需要，2017年9月20日经研究决定向长沙交通银行星沙支行申请两笔借款。

（1）第一笔借款为满足生产经营周转需借入资金50万元，计划从2017年10月1日一次借入，2018年3月1日到期一次归还，期限5个月。借款利息按季度支付，以设备作抵押，借款合同确定的年利率为9.36%。

（2）第二笔借款为购建厂房需借入资金200万元，计划从2017年11月1日一次借入，2019年11月1日利息随本金一次归还。以现有的一栋办公楼作抵押，借款合同确定的年利率为9.6%。厂房估计在2019年6月30日达到预定可使用状态（不考虑借款费用）。

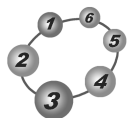
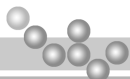
要求：以湖南怡清源茶业有限公司会计的身份对这两笔借款进行会计核算。



任务分析

为了准确核算湖南怡清源茶业有限公司取得借款的核算，会计人员需要参与或负责完成以下工作。

- （1）提交申请银行借款所需的资料及财务报表。
- （2）填写银行借款申请书，并提交银行审核，签订银行借款合同。
- （3）根据银行放款通知进行会计核算。



知识准备

阅读材料：《企业会计准则第 18 号——借款费用》银行贷款的相关规定、会计账户的相关规定。

一、短期借款

（一）短期借款概述

1. 短期借款的定义

短期借款通常是指企业为了满足正常生产经营需要从银行或非银行的金融机构借入的期限在一年以内（含一年）的各种借款。

2. 短期借款的种类

企业的短期借款一般包括经营周转借款、临时借款、票据贴现借款及结算借款等。经营周转借款是指企业因流动资金不能满足正常生产经营需要，而从银行或其他金融机构取得的借款；临时借款是指企业因季节性和临时性等客观原因申请取得的借款；票据贴现借款是指持有银行承兑汇票或商业承兑汇票的企业，在发生经营周转困难时，申请票据贴现的借款，期限一般不超过 3 个月；结算借款是指企业在采用托收承付结算方式办理销售货款结算的情况下，为解决结算资产占用的资金的需要，在商品发出后至收到托收货款前以托收承付结算凭证为保证而借入的款项。

（二）“短期借款”的核算

1. “短期借款”账户

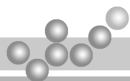
“短期借款”账户属于负债类账户，贷方登记增加额，即企业借入短期借款的本金；借方登记减少额，即企业偿还借款的本金；期末余额在贷方，表示企业尚未偿还借款的本金。本账户可按借款种类、币种及贷款人进行明细分类核算。

2. 借入短期借款的核算

当企业借入短期借款时，根据银行放款通知单，借记“银行存款”账户，贷记“短期借款”账户。

3. 短期借款利息的核算

短期借款利息属于筹资费用，根据权责发生制原则，企业应当在资产负债表日根据借款本金、借款利率及借款期限预提短期借款利息金额，借记“财务费用”账户，贷记“应付利息”账户；银行一般于每个季度末收取短期借款利息，企业在实际支付利息时，根据已预提的利息，



借记“应付利息”账户，根据当期应计提的利息，借记“财务费用”账户，根据应付短期借款利息总额，贷记“银行存款”账户。

当短期借款的利息数额不大时，根据重要性原则，可以于实际支付时，或者收到银行的计息通知时，直接记入“财务费用”账户。

4. 偿还短期借款本金的核算

企业应当于短期借款到期日偿还短期借款本金，借记“短期借款”账户，贷记“银行存款”账户。

二、长期借款

（一）长期借款概述

1. 长期借款的定义

长期借款是指企业从银行或非银行的其他金融机构借入的期限在一年以上（不含一年）或超过一年的一个营业周期以上的各种借款。它具有信用期长，借款数额大等特点。

2. 长期借款的种类

长期借款按照用途不同可分为固定资产投资借款、更新改造借款、基建借款、技术改造借款、科技开发和新产品试制借款；按借款偿还方式可分为定期偿还借款和分期偿还借款；按借款的条件可分为担保借款、信用借款和抵押借款。

（二）“长期借款”的核算

1. “长期借款”账户

企业为了核算各种长期借款，需设置“长期借款”账户。“长期借款”账户属于负债类账户，贷方登记增加额，即借入长期借款的本金及利息的增加额；借方登记减少额，即归还长期借款的本金及利息的减少额；期末余额在贷方，表示企业尚未归还的长期借款的本金及利息。本账户可以按照贷款的种类和提供贷款的机构设置明细账，分别按“本金”“利息调整”等进行明细分类核算。

2. 借入长期借款的核算

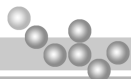
当企业借入长期借款，应根据银行放款通知，按实际收到的金额，借记“银行存款”账户，贷记“长期借款——本金”账户。若有差额，应借记“长期借款——利息调整”账户。

3. 长期借款利息的核算

长期借款利息的计算目前有单利和复利两种方法。单利就是只按本金计算利息，其所生成利息不再加入本金重复计算利息。计算公式为：

$$\text{借款本利和} = \text{本金} + \text{本金} \times \text{利率} \times \text{期数}$$

复利是指不仅按本金计算利息，对尚未支付的利息也要计算应付利息，即俗称“利滚利”。



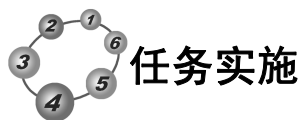
在西方国家,长期借款利息一般按复利计算。在我国,国内企业的长期借款利息一贯采用单利计算;外商投资企业、中外合营企业的长期借款利息则一般按复利计算。

长期借款的利息偿还有两种方式:一种是分期付息;另一种是利随本清,到期一次还本付息。分期付息的长期借款的利息通过“应付利息”账户核算;到期一次还本付息的长期借款的利息通过“长期借款——应计利息”账户核算。

长期借款利息费用应当在资产负债表日按照实际利率计算确定。实际利率与合同利率差异较小的,也可以采用合同利率计算利息费用。长期借款计算确定的利息费用,应当按以下原则计入有关成本、费用:属于筹建期间的,计入管理费用;属于生产经营期间的,计入财务费用;用于生产存货的,计入存货成本;用于无形资产研发的,计入研发成本;如果长期借款用于购建固定资产的,在固定资产尚未达到预定可使用状态前,所发生的应当资本化的利息支出数,计入在建工程成本;固定资产达到预定可使用状态后发生的利息支出,以及按规定不予资本化的利息支出,计入财务费用。长期借款按实际利率计算的金额,借记“在建工程”“制造费用”“财务费用”“研发支出”等账户;按合同利率计算确定的应付未付利息,贷记“应付利息”账户;按其差额贷记“长期借款——利息调整”账户。

4. 偿还长期借款的核算

企业应当于长期借款到期日偿还长期借款本金,借记“长期借款”账户,贷记“银行存款”账户。按应归还的利息,借记“应付利息”账户,贷记“银行存款”账户。同时存在利息调整余额的,借记或贷记“在建工程”“制造费用”“财务费用”“研发支出”等账户,贷记或借记“长期借款——利息调整”账户。



根据任务描述,对第一笔借款应编制如下会计分录。

(1) 2017年10月1日,收到银行放款通知单时:

借: 银行存款	500 000
贷: 短期借款——交通银行星沙支行	500 000

(2) 2017年10月31日,预提本月短期借款利息。

本月应计提的利息金额=500 000×9.36%÷12×1=3 900(元)

借: 财务费用	3 900
贷: 应付利息	3 900

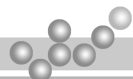
(3) 2017年11月30日,预提本月短期借款利息。

本月应计提的利息金额=500 000×9.36%÷12×1=3 900(元)

借: 财务费用	3 900
贷: 应付利息	3 900

(4) 2017年12月31日,支付本季度利息。

借: 财务费用	3 900
---------	-------



应付利息	7 800
贷：银行存款	11 700

(5) 2018年1月、2月每月末预提利息的会计处理同上。

(6) 2018年3月1日，短期借款到期，企业用银行存款归还短期借款本金及1、2月份预提的利息。

借：短期借款——交通银行星沙支行	500 000
应付利息	7 800
贷：银行存款	507 800

根据任务描述，对第二笔借款应编制如下会计分录。

(1) 2017年11月1日，收到银行放款通知单时：

借：银行存款	2 000 000
贷：长期借款——本金	2 000 000

(2) 因为2019年6月30日，厂房达到预定可使用状态，所以2017年11月1日~2019年6月30日期间的借款利息计入“在建工程”，分年度核算。

2017年12月31日，预提2017年的长期借款利息。

应计提的利息金额=2 000 000×9.6%÷12×2=32 000（元）

借：在建工程	32 000
贷：长期借款——应计利息	32 000

(3) 2018年12月31日，计提2018年长期借款利息。

应计提的利息金额=2 000 000×9.6%=192 000（元）

借：在建工程	192 000
贷：长期借款——应计利息	192 000

(4) 2019年6月30日，预提2019年1月至6月的长期借款利息。

应计提的利息金额=2 000 000×9.6%÷12×6=96 000（元）

借：在建工程	96 000
贷：长期借款——应计利息	96 000

(5) 2019年7月~11月每月末计提借款利息。

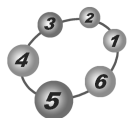
因为2019年6月30日，厂房达到预定可使用状态，那么2019年7月1日~2017年11月1日的利息就不能再计入工程的成本而应该计入财务费用。

每月应计提的利息金额=2 000 000×9.6%÷12=16 000（元）

借：财务费用	16 000
贷：长期借款——应计利息	16 000

(6) 2019年11月1日，归还长期借款本金及利息。

借：长期借款——本金	2 000 000
——应计利息	384 000
贷：银行存款	2 384 000



典型任务示例

【典型任务示例 1-3】

湖南怡清源茶业有限公司 2017 年 10 月 12 日, 因临时性需要从工商银行长沙金鹏支行取得一笔金额为 20 万元, 期限为 2 个月的借款。借款年利率为 4.86%, 利息随本金一次归还。

要求: 以湖南怡清源茶业有限公司会计的身份对该临时借款进行会计核算。

应计利息 = $200\,000 \times 4.86\% \div 12 \times 2 = 1\,620$ (元)

利息金额不大的情况下, 可在归还时直接计入财务费用, 不用预提。

(1) 取得借款时, 根据银行放款通知单编制会计分录。

借: 银行存款	200 000
贷: 短期借款——工商银行长沙金鹏支行	200 000

(2) 归还借款时, 根据支付凭证编制会计分录。

借: 短期借款——工商银行长沙金鹏支行	200 000
财务费用	1 620
贷: 银行存款	201 620

【典型任务示例 1-4】

湖南怡清源茶业有限公司 2017 年 1 月 2 日因购建生产线向交通银行北大桥支行申请借入资金 100 万元, 期限 2 年, 每年 1 月 1 日支付上年利息, 到期归还本金。借款合同确定的年利率为 9.48%。生产线建设工程期限 1 年, 于 2017 年年底生产线达到预定可使用状态。(不考虑借款手续费用)

要求: 以湖南怡清源茶业有限公司会计的身份对该长期借款进行会计核算。

编制如下会计分录。

(1) 2017 年 1 月 12 日, 收到银行放款通知单时:

借: 银行存款	1 000 000
贷: 长期借款——本金	1 000 000

(2) 2017 年 12 月 31 日, 计提 2017 年长期借款利息。

应计提的利息金额 = $1\,000\,000 \times 9.48\% = 94\,800$ (元)

借: 在建工程	94 800
贷: 应付利息	94 800

(3) 2018 年 1 月 1 日支付 2017 年的长期借款利息。

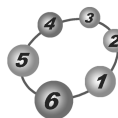
借: 应付利息	94 800
贷: 银行存款	94 800

(4) 2018 年 1 月~12 月每月末计提长期借款利息。

应计提的利息金额 = $1\,000\,000 \times 9.48\% \div 12 = 7\,900$ (元)



借：财务费用	7 900
贷：应付利息	7 900
(5) 2019 年 1 月 1 日支付 2018 年的长期借款利息。	
借：应付利息	94 800
贷：银行存款	94 800
(6) 2019 年 1 月 2 日，归还借款本金。	
借：长期借款——本金	1 000 000
贷：银行存款	1 000 000



实践训练

【实践训练 1-3】

红星公司 2017 年 7 月 1 日从银行借入资金 1 000 万元，年利率为 8%，期限为 3 年，每半年付息一次，到期还本。企业所筹资金用于建造厂房，该工程于 2018 年年底完工。

要求：编制借入资金、计提利息、每年 6 月 30 日付息、到期还本的会计分录。

任务三 发行债券的核算

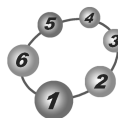
学习目标

【知识目标】

理解应付债券的含义，掌握应付债券利息调整的摊销方法及各类应付债券业务的具体核算方法。

【技能目标】

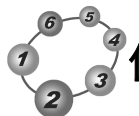
具备负责或辅助企业采用债券筹资的能力，并能对各类应付债券业务做出正确的会计处理。



任务导入

为了调整资本结构，湖南怡清源茶业有限公司向相关部门申请发行长期债券募集资金，其中一部分用来归还长期借款，另一部分用来补充生产流动资金。2017 年 12 月，湖南怡清源茶业有限公司债券发行的申请获得批准，与长沙光大证券公司正式签订承销协议，拟发行面值总额为 500 万元，三年期年利率为 6.3% 一次还本付息的债券。债券的发行价格等于面值（不考虑债券发行费用）。

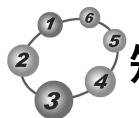
要求：以湖南怡清源茶业有限公司会计的身份对此次发行债券进行会计核算。



任务分析

为了准确对湖南怡清源茶业有限公司发行的债券进行核算，会计人员需要参与或负责完成以下工作。

- (1) 发行债券的申请获批后，公告募集办法。
- (2) 与债券经销商洽谈，签订正式的债券承销协议。
- (3) 应当设置“企业债券备查簿”。
- (4) 收到债券款并进行会计处理。



知识准备

阅读材料：《企业会计准则第 18 号——借款费用》、发行债券的相关规定、《企业债券管理条例》和会计账户的相关规定。

一、应付债券概述

应付债券是企业为了筹集长期资金，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。债券的发行价格，即投资者购买债券时支付的价格，一般取决于债券票面金额、债券票面利率、发行时的市场利率以及债券期限的长短。债券的发行价格通常有 3 种形式：平价、溢价和折价。债券以面值价格发行，称为平价发行；债券以高于面值的价格发行，称为溢价发行；债券以低于面值的价格发行，称为折价发行。

二、“应付债券”的核算

1. “应付债券”账户

为了核算企业发行的债券，应设置“应付债券”总分类账户。该账户属于负债类账户，贷方登记应付债券的面值及利息，借方登记归还债券的面值及利息，期末贷方余额表示企业尚未偿还的长期债券的面值及利息。该总分类账户有 3 个明细账户：“面值”“利息调整”“应计利息”。它们用于分别核算债券的发行、计提利息、溢折价的摊销及还本付息等情况。此外，企业还应当设置“企业债券备查簿”。

2. 发行债券的核算

企业发行债券时，按照实际收到的金额，借记“银行存款”等账户；按债券的票面金额，贷记“应付债券——面值”账户。两者若有差额，借记或贷记“应付债券——利息调整”账户。

3. 债券利息的核算

债券的利息有两种支付形式：一种是分期付息，到期还本；一种是到期一次还本付息。企业发行的长期债券，应在资产负债表日计提利息的同时摊销债券的溢折价。

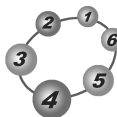
对于分期付息、到期还本的债券，在资产负债表日按照摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用，借记“在建工程”“财务费用”“制造费用”“研发支出”等账户；按照票面金额和票面利率确定的应付而未付的利息，贷记“应付利息”账户。若有差额，借记或贷记“应付债券——利息调整”账户。支付利息时，借记“应付利息”账户，贷记“银行存款”账户。

对于一次还本付息的债券，在资产负债表日按照摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用，借记“在建工程”“财务费用”“制造费用”“研发支出”等账户；按照票面金额和票面利率确定的应付而未付的利息，贷记“应付债券——应计利息”账户。若有差额，借记或贷记“应付债券——利息调整”账户。

4. 到期偿还债券的核算

对于分期付息，一次还本的债券，在债券到期时，应偿还债券本金，借记“应付债券——面值”账户，贷记“银行存款”账户。

对于一次还本付息的债券，在债券到期时，应偿还债券的本金及利息，借记“应付债券——面值”“应付债券——应计利息”账户，贷记“银行存款”账户。



任务实施

根据任务描述，应编制如下会计分录。

(1) 收到债券款。

借：银行存款	5 000 000
贷：应付债券——面值	5 000 000

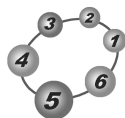
(2) 资产负债表日，每月末计提债券利息。

应计提的债券利息 = $5\,000\,000 \times 6.3\% \div 12 = 26\,250$ （元）

借：财务费用	26 250
贷：应付债券——应计利息	26 250

(3) 债券到期，偿还债券本金及利息。

借：应付债券——面值	5 000 000
——应计利息	945 000
贷：银行存款	5 945 000



典型任务示例

【典型任务示例 1-5】

湖南怡清源茶业有限公司 2017 年建立新厂区，需要筹集资金 400 万元。新厂区工程建设期为 2 年，经研究决定采用发行债券的方式来筹集该笔资金。拟发行三年期，面值总额为 400 万元的长期债券——债券的票面利率为 6%，每月末计提利息，年初支付上年利息，到期还本，按面值发行，不考虑债券发行的费用。发行日期为 2016 年 1 月 2 日。

要求：以湖南怡清源茶业有限公司会计的身份对此次发行的债券进行会计核算。

应编制如下会计分录。

(1) 收到债券款。

借：银行存款	4 000 000
贷：应付债券——面值	4 000 000

(2) 2017 年每月末，计提债券利息。

应计提的债券利息 = $4\,000\,000 \times 6\% \div 12 = 20\,000$ (元)

借：在建工程	20 000
贷：应付利息	20 000

(3) 2018 年年初支付上年利息。

借：应付利息	240 000
贷：银行存款	240 000

(4) 2018 年每月末计提债券利息。

应计提的债券利息 = $4\,000\,000 \times 6\% \div 12 = 20\,000$ (元)

借：在建工程	20 000
贷：应付利息	20 000

(5) 2019 年年初支付利息。

借：应付利息	240 000
贷：银行存款	240 000

(6) 2019 年每月末计提债券利息。

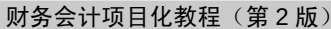
应计提的债券利息 = $4\,000\,000 \times 6\% \div 12 = 20\,000$ (元)

工程已经在 2018 年年末达到预定可使用状态，所以 2019 年的利息不应予以资本化，应该记入“财务费用”账户。

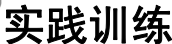
借：财务费用	20 000
贷：应付利息	20 000

(7) 2020 年年初支付利息和债券本金。

借：应付利息	240 000
应付债券——面值	4 000 000



4 240 000



2017年1月1日，创维有限公司经批准发行五年期一次还本分期付息的公司债券60 000 000
债券利息在每年12月31日支付，票面利率为年利率6%。

综合训练

1. 企业接受非现金资产投资时，应按（ ）（其不公允的除外）确定非现金资产价值和在注册资本中应享有的份额。

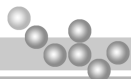
2. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，甲公司接受乙公司投资转入的原材料一批，账面价值 100 000 元，投资协议约定的价值 120 000 元，假定投资协议约定的价值与公允价值相符，该项投资没有产生资本溢价。甲公司实收资本应增加（ ）元。

3. 企业实收资本比原注册资本数额增减超过（ ）时，应持相关文件，向原登记主管机关申请变更登记？

4. 下列各项经济业务中, 会引起公司股东权益增减变动的有 ()。

5. A 公司为建造一厂房，于 2016 年 12 月 1 日向银行借入五年期借款 2 000 万元，年利率为 6%。2017 年 1 月 1 日开始建造该项固定资产，并发生支出 1 000 万元，2017 年 4 月 1 日又发生支出 1 000 万元。2017 年 7 月 1 日又为该厂房建设发行期限为三年，面值为 1 000 万元，年利率为 9%，到期一次还本付息的债券，发行价为 1 000 万元。同日又发生支出 600 万元。2017 年 10 月 1 日发生支出为 400 万元。该固定资产于 2017 年 12 月 31 日完工交付使用。假定 A 公司利息资本化金额按年计算，A 公司该项工程应予资本化的借款费用金额为（ ）万元。

6. 甲公司为建造固定资产于 2017 年 1 月 1 日借入三年期、年利率为 7% 的专门借款 3 600



万元。此外，甲公司在建造固定资产过程中，还占用了 11 月 1 日借入的一年期、年利率为 6% 的一般借款 1 800 万元。甲公司无其他借款。该工程于当年 1 月 1 日开始建造，至 10 月末累计发生工程支出 3 200 万元，11 月 1 日发生工程支出 1 600 万元，12 月 1 日发生工程支出 600 万元，年末工程尚未完工。甲公司 2011 年一般借款利息资本化的金额为（ ）万元。

- A. 16 B. 15 C. 16.5 D. 2.5

7. 关于短期借款，下面说法不正确的是（ ）。

- A. 短期借款的期限一定在一年（含一年）以下
B. “短期借款”账户借方登记归还的短期借款
C. 短期借款的利息一律记入“财务费用”账户
D. 短期借款的利息一定要预提

8. “短期借款”账户期初贷方余额为 1 000 元，本期贷方发生额为 5 000 元。本期借方发生额为 3 000 元，该账户期末余额为（ ）。

- A. 借方 1 000 元 B. 借方 3 000 元 C. 贷方 1 000 元 D. 贷方 3 000 元

9. 企业“长期借款”账户的贷方不登记（ ）。

- A. 长期借款的汇兑收益
B. 借入的长期借款的本金
C. 借入的到期一次还本付息的长期借款的利息
D. 长期借款的汇兑损失

10. 某企业期初资产总额为 468 000 元，负债总额为 210 000 元，以银行存款归还长期借款企业的所有者权益是（ ）。

- A. 358 000 元 B. 258 000 元 C. 158 000 元 D. 410 000 元

二、多项选择题

1. 企业减少实收资本应按法定程序报经批准，一般发生在企业（ ）而需要减资的情况下。

- A. 资本过剩 B. 发生重大亏损 C. 投资者要求 D. 盈利

2. 关于实收资本下列说法中正确的是（ ）。

- A. 实收资本就是投资者投入的资本
B. 实收资本是企业所有者权益中的主要部分
C. 企业的实收资本应按实际投资数额入账
D. 企业生产经营中的收益不得直接增加投入资本，但提取的盈余公积，经批准可以转增资本金

3. 下列属于企业实收资本增加途径的有（ ）。

- A. 接受投资者投资 B. 经批准用盈余公积转赠资本
C. 经批准用资本公积转赠资本 D. 接受现金捐赠
E. 将债务转为资本

4. 企业的留存收益包括（ ）。



A. 实收资本 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 未分配利润

5. 长期借款计息所涉及的账户有（ ）。

A. 管理费用 B. 财务费用 C. 在建工程 D. 应付利息

6. 关于短期借款的利息处理方法，下列说法正确的有（ ）。

A. 采用预提方法，分期计入财务费用 B. 一次记入财务费用
C. 一次记入短期借款 D. 采用预提方法分期计入短期借款

7. 对购建固定资产而专门借入的款项，所发生的利息可以计入（ ）。

A. 固定资产成本 B. 财务费用 C. 销售费用 D. 制造费用

8. 某企业 2017 年 1 月 31 日从银行取得期限为 3 个月，金额 30 000 元的短期借款。年利率为 4%。下列关于该短期借款账务处理正确的有（ ）。（假设按月计提利息）

A. 借：短期借款 30 300

 贷：银行存款 30 300

B. 借：财务费用 100

 贷：应付利息 100

C. 借：财务费用 100

 贷：短期借款 100

D. 借：短期借款 30 000

 应付利息 200

 财务费用 100

 贷：银行存款 30 300

9. 某公司 1 月 2 日从银行借入期限为半年，年利率为 6% 的借款 1 000 000 元，每月月末计提当月应负担的借款利息；假定合同约定为到期还本付息；7 月 1 日期满，如期归还。编制的以下相关会计分录中，正确的有（ ）。

A. 借：短期借款 1 000 000

 贷：银行存款 1 000 000

B. 借：应付利息 30 000

 贷：银行存款 30 000

C. 借：财务费用 5 000

 贷：应付利息 5 000

D. 借：银行存款 1 000 000

 贷：短期借款 1 000 000

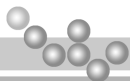
10. 长期借款所发生的利息支出，可能借记的科目有（ ）。

A. 制造费用 B. 财务费用 C. 在建工程 D. 管理费用

三、判断题

1. 实收资本即投资者实际投入企业的资本金。（ ）

2. “实收资本”账户是资产类账户，用以核算企业固定资产的增减变动情况。（ ）



3. 所有企业核算接受投资者投入的资本金设置的会计科目都是“实收资本”。()
4. 实收资本与资本公积都是所有者共同享有的投入资本, 实收资本是投入资本, 而资本公积, 不是投入产生的, 而是后天累积的。()
5. 实收资本代表一个企业的实力, 是创办企业的“本钱”, 反映企业所有者投入企业的外部资金来源。()
6. 为购建固定资产而借入的专门借款的利息应全部计入固定资产的成本。()
7. 为了及时、如实反映款项的借入和偿还情况, 企业应设置“短期借款”科目。该科目贷方登记取得借款的本金数额, 借方登记偿还借款的本金数额。()
8. 长期借款是为了满足生产经营周期资金不足临时需要而借入的款项。()
9. 企业的借款通常按照其流动性或偿还时间的长短, 划分为短期借款和长期借款。()
10. 期限在一年以上(包括一年)的各种借款为长期借款。()

四、业务题

1. 甲公司由投资者 A 和 B 共同出资成立, 其中 A 以货币出资 40 万元, B 出资 16.6 万元, 已如期将款项缴足存入银行。另外, B 以一台不需安装的机器设备作为资本投入, 该设备原价为 26 万元, 已提折旧 4.5 万元, 合同约定该设备的价值为 20 万元, 增值税进项税额为 3.4 万元(假设不允许抵扣), A、B 各占甲公司 50% 的股份。经营两年后, 有新投资者 C 要求加入甲公司, 公司决定吸收 C 加入, 并将注册资本增加到 120 万元, C 应缴资本 40 万元, 占甲公司 20% 的股份, 甲公司已收到该现金投资存入银行。

要求: 根据以上资料编写会计分录。

2. 创维股份有限公司委托中信证券公司发行普通股 1 000 万股, 每股面值 1 元, 发行价格为 5 元, 与证券公司约定, 支付佣金及手续费 100 万元, 并从发行收入中扣除, 收到的股款已存入银行。

要求: 根据以上资料编写会计分录。

3. 湖南省怡清源茶叶有限公司 2017 年 6 月 30 日, “短期借款”账户贷方余额 20 000 元, 利率为 6%, “应付利息”账户余额为 400 元(全部为该借款所产生的利息)。

(1) 7 月 1 日, 从银行借入为期 3 个月的短期借款 80 000 元, 利率 4.8%。

(2) 8 月 31 日, 以银行存款归还短期借款 20 000 元及其利息。

(3) 10 月 1 日, 以银行存款归还短期借款本息 80 960 元。

要求: 根据上述经济业务编制各月预提借款利息, 以及还本付息的会计分录。

4. 湖南省怡清源茶叶有限公司 2017 年 1 月 1 日向银行专门借入资金 2 000 万元全部用于购建新型生产设备, 年利率为 6%, 借款期限为 3 年, 付息时间为每年年末, 本金于期满后一次性偿还。工程于 2017 年 9 月底完工, 工程验收后交付使用。

要求: 根据上述资料编制借入资金、工程完工计息、2017 年末支付利息、2018 年每月末计算应付利息、到期归还本金和最后一年支付利息的会计分录。