

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[9] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/240/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_240102.htm

三、计算题的命题方式及案例解析
计算分析题一般有两个，一易一难，所涉及的知识点多界于一个章节范围内，最多跨两个章节，选择的题目常见为一个完整的计算单元。（一）投资专题1．长期股权投资可转换公司债券（对应作出债券交易双方的账务处理）可转换公司债券的会计处理
发行方购买方转股前转换之前按正常债券处理
转股当时首先把转换部分未提足的利息全部提足；
转股时借：应付债券贷：股本（按协议约定确认股本额）资本公积（将应付债券的实际价值扣除了股本及不足一股而给付的现金部分后全部计入资本公积）现金（不足一股所给付的现金）
借：长期股权投资现金（不足一股所收到的现金）
贷：长期股权投资
附有赎回选择权的可转换公司债券的处理
对于附有赎回选择权的可转换公司债券，其在赎回日可能支付的利息补偿金，应在债券发行日至赎回届满日之间计提。处理方法等同于普通利息费用。在发生赎回以前，无专门会计处理。（北京安通学校提供）【例解1】华信公司为解决流动资金短缺于2004年1月1日发行可转换公司债券，债券面值为2000万元，票面利率为6%，期限为4年，到期还本付息，该债券在2005年1月1日转为普通股股票，每100元面值转4股，同时规定，债券持有人可以选择在一年后要求华信公司赎回债券本金，并按票面利率9%支付债券利息。该债券发行价为2200万元，天顺公司购入了30%，另行支付了相关税费4万元（已达到重要性要求）。2005年1月1日天顺公司公司将所持债券转

为了普通股，另有40%的债券持有人要求华信公司赎回债券，其余债券持有人均持有至到期日收回本息。根据以上资料，作出华信公司、天顺公司的账务处理。解析如下：华信公司、天顺公司的对应账务处理如下：

时间 华信公司 天顺公司

2004年1月1日 借：银行存款 2200 贷：应付债券----债券面值 2000----债券溢价 200

借：长期债权投资----债券投资(债券面值) 600(债券溢价) 60(债券费用) 4 贷：银行存款 664

2004年12月31日 借：财务费用 130 应付债券----债券溢价 50 贷：应付债券----应计利息 180(北京安通学校提供)

借：长期债权投资---债券投资(应计利息) 36 贷：长期债权投资---债券投资(债券费用) 1(债券溢价) 15 投资收益 20

2005年1月1日 转股时 转股部分的账务处理：借：应付债券----债券面值 600----债券溢价 45----应计利息 54 贷：股本 24 营业外收入 18 资本公积----股本溢价 657

对于赎回部分的账务处理如下：借：应付债券----债券面值 800----债券溢价 60----应计利息 72 贷：银行存款 932

对于那些到期收回的债券部分作如下账务处理：A. 先将未实现的利息费用追加营业外收入。借：应付债券——应计利息 18 贷：营业外收入(或财务费用) 18

B. 2005年、2006年、2007年末分别计提利息如下：借：财务费用 21 应付债券----债券溢价 15 贷：应付债券----应计利息 36

2007年末偿还本息时：借：应付债券——债券面值 600 ——应计利息 144 贷：银行存款 744

转股时的账务处理：借：长期股权投资---华信公司 684 贷：长期债权投资---债券投资(债券面值) 600(应计利息) 36(债券溢价) 45(债券费用) 3

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