

注册会计师综合练习题(3) PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/257/2021_2022__E6_B3_A8_E5_B8_88_E4_BC_9A_E8_c67_257286.htm

九、练习目的：串联应付债券、长期债权投资、借款费用、债务重组、合并报表等出题点。（一）资料：1. 甲股份有限公司（下称甲公司，非上市公司），为建造厂房屋于2002年1月1日发行二年期债券，债券面值为1000000元，债券年利率为8%，到期一次还本付息，债券发行价格为1040000元（不考虑发行债券的辅助费用），该债券全部为甲公司的子公司乙公司购入。假设按年进行利息处理，债券溢、折价按直线法摊销，应付债券款在2004年1月1日归还。2. 2002年3月1日甲公司支付厂房工程款800000元；10月1日支付另一笔工程款500000元。该厂房在2003年6月30日达到预定可使用状态。3. 2003年4月1日，乙公司将所购入债券的50%用于抵偿900000元的应付账款。要求：1. 对甲公司的发行债券业务进行账务处理。2. 对乙公司购入债券业务进行账务处理。3. 编制甲公司在2002年、2003年合并抵销分录。（二）答案：1. 对甲公司的发行债券业务进行账务处理 1) 2002年1月1日债券发行时借：银行存款 1040000 贷：应付债券面值 1000000 溢价 40000（年初应付债券账面价值为1040000）2) 2002年12月31日对利息进行处理 A. 应计利息=面值×票面利率=1000000×8%=80000 来源：www.examda.com B. 利息费用=应计利息溢价摊销=80000-40000/2=60000 C. 利息资本化金额的计算：每笔资产占用的月数 2002年累计支出加权平均数=（每笔资产支出金额×）期间涵盖的月数 10 3 =800000× 240000

$\times = 726666.67$ (元) $\times 12/12$ (注：借款金额为收到的现金1040000元，当累计支出金额超过1040000元时，资产支出不再计入计算累计支出平均数的金额中) 债券当期实际发生的利息当期应摊销的溢价 2002 年资本化率 = $\frac{\text{债券期初账面价值} - \text{前期已计未付利息}}{\text{债券期初账面价值} - \text{前期已计未付利息}}$ $\frac{80000 - 20000}{1040000 - 0} = 5.77\%$ (注：资本化率公式见2002年版“借款费用”准则) 2002 年利息资本化金额 = $\text{累计支出加权平均数} \times \text{资本化率} = 726666.67 \times 5.77\% = 41928.67$ 元 会计分录：借：在建工程 41928.67 财务费用 18071.33 应付债券溢价 20000 贷：应付债券应付利息 80000 (年末应付债券账面价值为1100000元) 3) 2003 年12月31日对借款利息的处理 A. 应计利息 = $1000000 \times 8\% = 80000$ B. 利息费用 = $80000 - 20000 = 60000$ C. 利息资本化金额的计算 6 2003 年累计支出加权平均数 = $1040000 \times \frac{6}{12} = 520000$ (注：期初累计支出实际已达1300000元，但因借款总额为1040000元，支出数只能在限额内为1040000元；6月30日达到预定可使用状态，资本化期间为半年) 利息费用 2003 年资本化率 = $\frac{\text{债券期初账面价值} - \text{前期已计未付利息}}{\text{债券期初账面价值} - \text{前期已计未付利息}}$ $\frac{60000}{1100000 - 80000} = 5.88\%$ 2003 年利息资本化金额 = $520000 \times 5.88\% = 30576$ 会计分录 借：在建工程 30576 财务费用 29424 应付债券溢价 20000 贷：应付债券应付利息 80000 (年末应付债券账面余额为1160000元) 2. 乙公司购入债券账务处理 1) 2002 年1月1日，债券购入时 借：长期债权投资债券投资(面值) 1000000 债券投资(溢价) 40000 贷：银行存款 1040000 2) 2002 年12月31日债券利息处理 A. 应计利息 = $1000000 \times 8\% = 80000$ B. 利息收入 = $\text{应计利息} - \text{溢价摊销} = 80000 - 40000/2 = 60000$ C. 会计分录：借：长期债权投资债券投资(应计利息) 80000 贷：长期债权投资债券投资(溢

价) 20000 投资收益 60000 (年末长期债权投资账面价值为1
 100000元) 3) 2003年4月1日乙公司将50%债券用于抵债: 第
 一, 计算至2003年3月31日止长期债权投资的账面价值: 2003
 年13月利息处理: 8% A. 应计利息=1000000 × × 3=20000 12 B
 . 利息收入=应计利息溢价摊销 40000 =20000- × 3 2 × 12
 =20000-5000 =15000 C. 会计分录: 借: 长期债权投资债券投
 资(应计利息) 20000 贷: 长期债权投资债券投资(溢价)
 5000 投资收益 15000 (注: 在用债券抵偿债务时, 要将债券
 账面价值计算准确, 2003年3月31日长期债权投资的账面价值
 为1115000元) 第二, 抵债时, 按比例转出账面价值的一半:
 借: 应付账款 900000 贷: 长期债权投资债券投资(面值)
 500000 债券投资(应计利息) 50000 债券投资(溢价) 7500
 资本公积其他资本公积 342500 (抵债后, 长期债权投资的账
 面价值为557500元) 4) 2003年12月31日利息处理 8% A. 应
 计利息=500000 × × 9=30000 12 B. 利息费用=应计利息溢价摊
 销 =30000-7500 =22500 C. 会计分录: 借: 长期债权投资债
 券投资(应计利息) 30000 贷: 长期债权投资债券投资(溢
 价) 7500 投资收益 22500 (2003年年末长期债权投资的账面
 价值为580000元) 3. 编制甲公司2002年合并抵销分录 1)
 将2002年年末内部债权债务抵销 借: 应付债券 1100000 贷:
 长期债权投资 1100000 2) 将内部利息收入、利息费用抵销 借
 : 投资收益 60000 贷: 在建工程 41928.67 财务费用 18071.33 编
 制甲公司2003年合并抵消分录 1) 将2003年年末内部债权债务
 抵销 借: 应付债券 580000 贷: 长期债权投资 580000 2) 调整
 期初未分配利润 借: 期初未分配利润 41928.67 贷: 在建工程
 41928.67 3) 将内部利息收入、内部利息费用抵销 借: 投资收

益 (15000 22500) 37500 30576 贷：在建工程 (37500 ×) 19110 30576 29424 29424 财务费用 (37500 ×) 18390 30576 29424 (注：乙公司由于购入债券取得利息收入37500元，应予以抵销；甲公司抵销的在建工程和财务费用，按各自所占比重分配抵销，比较准确。) 点评：本题将应付债券，长期债权投资，借款利息资本化，债务重组中的非现金资产抵偿债务以及合并报表抵销分录联系起来，资料虽然不多，但要求处理的事项却很多，有一定的难度。 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