

2009年财务与会计料资应付债券的核算(二)注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/579/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E8_B4_A2_c46_579659.htm

可转换公司债券 企业发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，应当先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，应当在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。企业发行的可转换公司债券，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按该项可转换公司债券包含的负债成份的面值，贷记“应付债券---可转换公司债券(面值)”科目，按权益成份的公允价值，贷记“资本公积其他资本公积”科目，按其差额，借记或贷记“应付债券---可转换公司债券(利息调整)”科目。对于可转换公司债券的负债成份，在转换为股份前，其会计处理与一般公司债券相同，即按照实际利率和摊余成本确认利息费用，按照面值和票面利率确认应付债券，差额作为利息调整进行摊销。可转换公司债券持有人在债券存续期间内行使转换权利，将可转换公司债券转换为股份时，对于债券面额不足转换1股股份的部分，企业应当以现金偿还。可转换公司债券持有人行使转换权利，将其持有的债券转换为股票，按可转换公司债券的余额，借记“应付债券---可转换公司债券(面值、利息调整)”科目，按其权益成份的金额，借记“资本公积其他资本公积”科目，

按股票面值和转换的股数计算的股票面值总额，贷记“股本”科目，按其差额，贷记“资本公积股本溢价”科目。如用现金支付不可转换股票的部分，还应贷记“银行存款”等科目。

【例题】甲公司2007年1月1日按面值发行三年期可转换公司债券，每年1月1日付息、到期一次还本的债券，面值总额为10000万元，票面年利率为4%，实际利率为6%。债券包含的负债成份的公允价值为9465.40万元，2008年1月1日，某债券持有人将其持有的5000万元本公司可转换公司债券转换为100万股普通股(每股面值1元)。甲公司按实际利率法确认利息费用。甲公司发行此项债券时应确认的“资本公积其他资本公积”的金额为()万元。 A.0 B.534.60 C.267.3 D.9800 【答案】B 【解析】应确认的“资本公积其他资本公积”的金额=10000-9465.40=534.60万元。

【例题】(2007年)X公司于20×7年1月1日按面值发行可转换公司债券4 000万元，票面年利率为6%，期限为3年。每年年末支付利息，结算方式是持有方可以选择付现或转换成发行方的股份，假设不附选择权的类似债券的市场利率为9%，则该批债券的入账价值为()元。 [已知：PV(3，9%)=0.7722，PA(3，9%)=2.5313，PV(3，6%)=0.8396，PA(3，6%)=2.6730] A.32 800 000 B.36 963 120 C.39 999 200 D.40 000 000 【答案】B 【解析】本题主要考查应付可转换公司债券的核算。应付可转换公司债券在进行初始确认时，要将负债和权益成分进行拆分。在进行拆分时，应当采用未来现金流量折现法确定负债成分的初始入账价值，再按发行价格扣除负债成分初始入账价值后的金额确定权益成分的入账价值。该债券的入账价值=负债成分的价值=4 000 × PV(3，9%) + 4 000 × 6% × PA(3，9%)=4 000 × 0.7722 + 240

× 2.5313=3 696.312(万元) 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