

中级会计实务：应付债券复习资料二中级会计职称考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_645624.htm id="tb42"

class="xx21"> 《中级会计实务》第十章负债在考试中处于较重要的地位，本章包括流动负债与长期负债，内容较多.将应付工资、应付福利费改称为应付职工薪酬.取消了预提费用的核算，变化很大。网校为广大学员提供会计职称考试复习资料，及章节的详细讲解，为大家更好的备战将至的09年会计职称考试。本节内容：应付债券的可转换公司债券。应付债券：可转换公司债券内容讲解 1.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。企业应按实际收到的款项，借记“银行存款”等科目，按可转换公司债券包含的负债成份面值，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，按借贷双方之间的差额，借记或贷记“应付债券可转换公司债券(利息调整)”科目。 2.对于可转换公司债券的负债成分，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。

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。

3.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“库存现金”、“银行存款”等科目。

【例9】甲公司经批准于2007年1月1日按面值发行5年期一次还本分次付息的可转换公司债券200 000 000元，款项已收存银行，债券票面年利率为6%。债券发行1年后可转换为普通股股票，初始转股价为每股10元，股票面值为每股1元。不足1股的按初始转股计算应支付的现金金额。2008年1月1日债券持有人将持有的可转换公司债券全部转换为普通股股票(假定按当日可转换公司债券的账面价值计算转股数)，甲公司发行可转换公司债券时二级市场上与之类似的没有转换权的债券市场利率为9%。甲公司的账务处理如下：

(1)2007年1月1日发行可转换公司债券

可转换公司债券负债成份的公允价值=200000000 × 0.6499 200 000 000 × 6% × 3.8897=176 656 400(元) 或者：可转换公司债券负债成份的公允价值=200000000 ÷ (1 9%)⁵ 12000000 ÷ (1 9%)¹ 12000000 ÷ (1 9%)² 12000000 ÷ (1 9%)³ 12000000 ÷ (1 9%)⁴ 12000000 ÷ (1 9%)⁵=176 656 400(元)

可转换公司债券权益成份的公允价值=200000000-176656400=23343 600(元)

借：银行存款 200000000 应付债券可转换公司债券(利息调整) 23 343 600

贷：应付债券可转换公司债券(面值) 200 000000 资本公积其他
 资本公积 23 343 600 (2)2007年12月31日确认利息费用 来源
 : www.100test.com来源：考试大的美女编辑们借：财务费用
 等 15 899 076 贷：应付利息 (2亿 × 6%) 12 000000 应付债券可转
 换公司债券(利息调整) 3 899 076 (3)2008年1月1日债券持有人
 行使转换权 转换的股份数=(176 656 400 12 000 000 3 899
 076)/10=19 255 547.6(股) 不足1股的部分支付现金6元 借：应付
 债券可转换公司债券(面值) 200 000 000 应付利息 12 000 000 资
 本公积其他资本公积 23 343 600 贷：股本 19 255 547 应付债券
 可转换公司债券(利息调整) 19 444 524 资本公积股本溢价 196
 643 523 库存现金 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