

注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题(6) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E8_B5_84_E4_c47_646421.htm 导读：百考试题整理

2010年注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题(6)供考生练习。相关推荐：#0000ff>注册资产评估师考试

财务与会计主观题案例解析题汇总 负债专题 【例题1计算分析题】

甲公司2005年初发行可转换公司债券，面值为1000万元，票面利率为7%，发行价为1010万元，期限为5年，每年末付息到期还本，该债券发行一年后可转为普通股股票，每100元债券面值转为80股普通股，每股面值为1元，不足转股部分以现金支付。乙公司于发行当日购入了面值为800万元的可转换公司债券，并于2006年初完成了转股，占到了甲公司5%的股份，达不到对甲公司的重大影响能力。其他购买者未进行转股。假定交易双方未发生相关税费，与之类似的没有转换权的债券市场利率为8%，乙公司购买该债券的内含报酬率为6.76%。要求：根据上述资料，作出2005年、2006年甲公司和乙公司相关的会计处理。 【答案及解析】业务 甲公司 乙公司

2005年初 借：银行存款1010 应付债券 - - 可转换公司债券（利息调整）39.93 贷：应付债券 - - 可转换公司债券（面值）1000 资本公积 - - 其他资本公积49.93 借：持有至到期投资 - - 成本800 利息调整8 贷：银行存款808 备注： 49.93

$= 1010 - [70 / (1.8\%) + 70 / (1.8\%) + 2 \times 70 / (1.8\%) + 3 \times 70 / (1.8\%) + 4 \times 70 / (1.8\%) + 5 \times 1000 / (1.8\%) + 5] - 39.93$
 $= 1000 - [70 / (1.8\%) + 70 / (1.8\%) + 2 \times 70 / (1.8\%) + 3 \times 70 / (1.8\%) + 4 \times 70 / (1.8\%) + 5 \times 1000 / (1.8\%) + 5]$
2005年末计提利息费用（收益）时 借：财

务费用 76.81 贷：应付利息 70 应付债券 - - 可转换公司债券
 （利息调整）6.81 借：应付利息 70 贷：银行存款 70 借：应收
 利息 56 贷：投资收益 54.62 持有至到期投资 - - 利息调
 整 1.38 借：银行存款 56 贷：应收利息 56 备注： 76.81 =
 （1000-39.93）× 8%； 54.62 = （800 8）× 6.76% 2006 年初转
 股时 借：应付债券 - - 可转换公司债券（面值）800 资本公积
 - - 其他资本公积 39.94 贷：应付债券 - - 可转换公司债券
 （利息调整）26.5 股本 640 资本公积 - - 股本溢价 173.44
 借：长期股权投资 806.62 贷：持有至到期投资 - - 成本 800
 - - 利息调整 6.62 备注： 39.94 = 49.93 × 80%，因为转股部
 分占到了总债券的 80%，所以资本公积也只转 80%； 26.5 =
 （39.93-6.81）× 80%； 640 = 800 ÷ 100 × 80； = 倒挤认定
 。 编辑推荐：#0000ff>2010 年注册资产评估师考试财务与会
 计考前模拟题汇总 #0000ff>2010 年注册资产评估师考试财务会
 计模拟题汇总 #0000ff>2010 年注册资产评估师考试财务会计模
 拟测试题汇总 #0000ff>2010 年注册资产评估师考试财务会计模
 拟冲刺练习题及答案汇总 更多相关访问：#0000ff>注册资产
 评估师考试论坛 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