

注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题(5) 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_646422.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(4)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 金融资产专题 在金融资产中持有至到期投资和可供出售金融资产是计算题的主要选材。

【例题计算分析题】甲上市公司发行公司债券为建造专用生产线筹集资金，有关资料如下：(1)2006年12月31日，委托证券公司以7764万元的价格发行3年期分期付息公司债券，该债券面值为8000万元，票面年利率为4.5%，实际年利率为5.64%，每年付息一次，到期后按面值偿还，支付的发行费用20万元，发行期间冻结资金产生的利息收入为11万元。(2)生产线建设工程采用出包方式，于2007年1月1日开始动工，发行债券所得款项当日全部支付给建造承包商，2008年12月31日所建造生产线达到预定可使用状态。(3)假定各年度利息的实际支付日期均为下年度的1月10日，2010年1月10日支付2009年度利息，一并偿付面值。(4)所有款项均以银行存款收付。(5)乙公司于2006年12月31日自证券市场购得甲公司发行的公司债券，面值为2500万元，支付交易费用12万元。经测算此债券的内含报酬率为5.41%。2007年末受市场利率提高的影响，该债券发生贬值，经测算此债券的可收回价值为2100万元，2009年3月1日乙公司将此债券出售，售价为1900万元，假定无相关税费。

【要求】(1)作出甲公司有关该债券的会计处理。【答案及解析】(1)甲公司的会计处理如下：

甲公司每年的利息费用计算表年份 年初摊余成本 利息费用 票面利息 追加本金
2007年 7755.00 437.38 360.00 77.38
2008年 7832.38 441.75 360.00 81.75
2009年 7914.13 445.87 8360.00 0.00

甲公司每年的会计分录如下：2006年12月31日发行债券 借：银行存款 7755 应付债券利息调整 245 贷：应付债券面值 8000
2007年12月31日计提利息 借：在建工程 437.38 贷：应付债券利息调整 77.38 应付利息 360
2008年12月31日计提利息 借：在建工程 441.75 贷：应付债券利息调整 81.75 应付利息 360
2009年12月31日计提利息 借：财务费用 445.87 贷：应付债券利息调整 85.87 应付利息 360
2010年1月10日付息还本 借：应付债券面值 8000 应付利息 360 贷：银行存款 8360

要求：(2)作出乙公司有关此债券投资的会计处理。【答案及解析】(2)乙公司的会计处理如下：乙公司2006年12月31日购入甲公司债券时：借：持有至到期投资——成本 2500 贷：持有至到期投资——利息调整 61.75 银行存款 2438.25(7764 × 2500/8000 12)

乙公司2007年的利息收益计算表 借：应收利息 112.5(2500 × 4.5%) 持有至到期投资——利息调整 1.11 贷：投资收益 113.61
2009年3月1日出售该债券时：借：银行存款 1900 持有至到期投资——利息调整 41.23(61.75-19.41-1.11) 持有至到期投资减值准备 357.66 投资收益 201.11 贷：持有至到期投资——成本 2500

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