

中级考试会计科目考前培训基础班讲义33 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70065.htm 注：（1

） $30000=1000000 \times 6\% \div 2$ （2） $25000=30000-5000$ （3

） $5000=50000 \div 10$ （4） $45000=50000-5000$ （5

） $1045000=1050000-5000$ 【答疑编号0810006：针对该题提问

】该企业有关账务处理如下：（1）企业溢价发行行债券时
借：银行存款 1050000 贷：应付债券债券面值 1000000 债券溢
价 50000 （2）假设半年计息一次，每半年计息时 借：财务费
用等 25000 应付债券债券溢价 5000 贷：应付利息 30000 （3）
按期归还债券利息时 借：应付利息 30000 贷：银行存款 30000

二、可转换公司债券 P189 发行可转换公司债券的企业，可转
换公司债券在发行以及转换为股份之前，应按一般公司债券
进行处理。当可转换公司债券持有人行使转换权利，将其持
有的债券转换为股份或资本时，应按其账面价值结转；可转
换公司债券账面价值与可转换股份面值的差额，减去支付的
现金后的余额，作为资本公积处理。企业发行附有赎回选择
权的可转换公司债券，其在赎回日可能支付的利息补偿金，
即债券约定赎回期届满日应当支付的利息减去应付债券票面
利息的差额，应当在债券发行日至债券约定赎回届满日期间
计提应付利息，计提的应付利息，按借款费用的处理原则处
理。 P190 【8-2】某股份有限公司经批准于2003年1月1日发
行5年期一次还本付息的可转换公司债券2亿元，债券票面年
利率为2%，按面值发行（假定不考虑发行费用）。债券发行
半年后可转换为股份，初始转股价为每股10元，股票面值为

每股1元。假定2004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股份，该公司应作如下账务处理：【答疑编号0810007：针对该题提问】（1）收到发行价款时 借：银行存款 200000000 贷：应付债券--可转换公司债券（债券面值）200000000（2）2003年12月31日计提利息时 借：财务费用等 4000000 贷：应付债券--可转换公司债券（应计利息）4000000（3）2004年1月1日转换为股份时 转换的股份数=204000000/10=20400000（股） 借：应付债券可转换公司债券（债券面值）200000000 可转换公司债券（应计利息）4000000 贷：股本 20400000 资本公积股本溢价 183600000来源：www.examda.com【例题6】甲股份有限公司2003年7月1日按面值发行、三年期、到期一次还本付息的可转换债券，面值总额为18000万元，票面年利率为10%。2004年7月1日，某债券持有人将其持有的9000万元本公司可转换债券转换为450万股普通股（每股面值1元）。甲公司对于此项债券转换应确认的资本公积为（ ）万元。 A.9900 B.9450 C.9000 D.8550【答疑编号0810008：针对该题提问】【答案】B【解析】应确认的资本公积=18000×（1-10%）×（9000/18000）-（450×1）=9450（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