

中级会计实务（一）：可转换公司债券的会计处理 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_E4_BC_9A_E8_c44_70517.htm 可转换公司债券是指发行人依照法定程序发行、在一定时期内依据约定的条件可以转换成股份的公司债券。可转换公司债券属于混合性质的投资，既是债权性投资，又是股权性投资。

1、行使转换权利前的会计处理（1）对于购入可转换公司债券的企业，在转换为股份之前，属于债权性质的投资，因此在可转换公司债券未转换为股份前，其会计处理与一般的长期债券投资核算相同；转换为股份后，按长期股权投资的处理方法进行会计核算。（2）对于发行可转换公司债券的企业，在转换为股份之前，属于长期负债性质，因此在可转换公司债券未转换为股份前，其会计处理与一般的应付债券核算方法相同；转换为股份后，按所有者权益处理方法进行会计核算。

2、行使转换权利时的会计处理（1）企业购入可转换公司债券进行的长期债券投资，其行使转换权利时，按长期债券投资的账面价值减去收到的现金（不可转换股份的部分）后的余额，作为长期股权投资的初始投资成本。会计处理为：借：长期股权投资×企业【长期债券投资的账面价值减去收到现金后的余额】银行存款【收到的现金】长期债权投资可转换公司债券投资（折价）【如有尚未摊销的债券折价】贷：长期债权投资可转换公司债券投资（面值）长期债权投资可转换公司债券投资（应计利息）【冲减已计提利息】长期债权投资可转换公司债券投资（溢价）【如有尚未摊销的债券溢价】（2）对于发行可转换公司债券的企业，在按规定转换

为股权时，应冲减该应付债券的账面价值，包含应付债券的面值、溢折价、应计利息，按股票面值和转换的股数计算股票面值总额，增加“股本”科目金额，按实际支付的没有转换成股票的部分，冲减“银行存款”“现金”科目金额，按其差额贷记“资本公积股本溢价”科目。会计处理为：借：应付债券可转换公司债券（面值）应付债券可转换公司债券（应计利息）【冲减已计提利息】应付债券可转换公司债券（溢价）【如有尚未摊销的债券溢价】贷：股本【按股票面值和转换的股数计算股票面值总额】应付债券可转换公司债券（折价）【如有尚未摊销的债券折价】银行存款【按实际支付的没有转换成股票的部分】资本公积股本溢价【差额部分】

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