

中级职称内部讲义连载会计实务(二一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71317.htm

(四) 可转换公司债券的会计处理

发行方购买方转股前转换之前按正常债券处理
转股时首先把转换部分未提足的利息全部提足；转股时借：

应付债券贷：股本（按协议约定确认股本额）资本公积（将应付债券的实际价值扣除了股本及不足一股而给付的现金部分后全部计入资本公积）现金（不足一股所给付的现金）

借：长期股权投资现金（不足一股所收到的现金）贷：长期

债权投资 附有赎回选择权的可转换公司债券的处理对于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，应在债券发行日至赎回届满日之间计提。处理方法等同于普通利息费用。在发生赎回以前，无专门会计处理。

【例8 - 4】A公司为解决流动资金短缺于2000年1月1日发行可转换公司债券，债券面值为1000万元，票面利率为6%，期限为5年，到期还本付息，该债券可在一年后转为普通股股票，每100元面值转5股，该债券发行价为1100万元，M公司购入了一半，另行支付了相关税费2万元（已达到重要性要求）。假定直到2001年7月1日只有M公司将所持债券转为了普通股，其他债券在2001年末时才转为股票。A、M公司的对应账务处理如下：

时间A公司M公司
2000年1月1日借：银行存款1100
贷：应付债券----债券面值 1000----债券溢价100
借：长期债权投资----债券投资(债券面值)500(债券溢价) 50(债券费用) 2
贷：银行存款552
2000年12月31日借：财务费用40
应付债券----债券溢价20
贷：应付债券----应计利息60
借：长期债权投资---债券

投资(应计利息)30贷：长期债权投资---债券投资(债券费用)0.4(债券溢价)10投资收益19.62001年7月1日转股时先提足利息：借：财务费用20应付债券----债券溢价10贷：应付债券----应计利息30再作转股的账务处理：借：应付债券----债券面值500----债券溢价35----应付利息45贷：股本25资本公积----股本溢价555 先提足利息：借：长期债权投资---债券投资(应计利息)15贷：长期债权投资---债券投资(债券费用)0.2(债券溢价)5投资收益9.8 再作转股的账务处理：借：长期股权投资---A公司581.4贷：长期债权投资---债券投资(债券面值)500(应计利息)45(债券溢价)35(债券费用)1。4 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