

第二部分（合并报表的基本理论及抵销分录编制技巧5） PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E7_AC_AC_E4_BA_8C_E9_83_A8_E5_c45_72320.htm 【例5】续上例，如

母公司在1993年初以278万元的价格购买子公司发行的债券40%，要求编制1993年的抵销分录。（母公司仅持有子公司债券40%）分析：母公司会计核算如下：①购买债券 借：长期债权投资—债券投资200 —债券溢价18 —应计利息60 贷：银行存款278 ②年末计息摊销 借：长期债权投资—应计利息30 贷：长期债权投资—债券溢价6 投资收益24 因此1993年抵销分录为：借：应付债券—债券面值200 —债券溢价4 —应计利息90 合并价差8 贷：长期债权投资—债券面值200 —债券溢价12 长期债权投资—应计利息90 借：投资收益24 贷：财务费用24 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