

第二部分（合并报表的基本理论及抵销分录编制技巧4）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\\_72321.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E7_AC_AC_E4_BA_8C_E9_83_A8_E5_c45_72321.htm)

三、内部债权性投资及其收益的抵销（一）抵销分录

1、溢价发行及购买债券的抵销  
借：应付债券 - 债券面值 - 债券溢价（未摊销溢价） - 应计利息 合并价差（借或贷）  
贷：长期债权投资 - 债券投资（面值 + 未摊销溢价）  
长期债权投资 - 应计利息（历年利息累计数）  
借：投资收益 贷：财务费用 / 在建工程

2、折价发行及购买债券的抵销  
借：应付债券 - 债券面值 - 应计利息 合并价差（借或贷）  
贷：长期债权投资 - 债券投资（面值 - 未摊销溢价）  
长期债权投资 - 应计利息（历年利息累计数）  
应付债券 - 债券折价（未摊销折价）  
借：投资收益 贷：财务费用 / 在建工程

（二）综合举例【例4】A公司为母公司，B公司系A公司的全资子公司，1991年初子公司发行五年期、票面利率为15%、到期一次还本付息的债券500万元，发行价为525万元，母公司于1991年初购买其中40%债券，母子公司均按直线法摊销溢价及年末计息摊销。要求编制1991年及1992年的抵销分录。

1991年：借：应付债券 - 债券面值200 - 债券溢价8  
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](http://www.100test.com)