

CPA教材难点讲义《会计合并报表》 - 第二部分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\\_CPA\\_E6\\_95\\_9\\_9\\_E6\\_9D\\_90\\_E9\\_c45\\_72606.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_CPA_E6_95_9_9_E6_9D_90_E9_c45_72606.htm) 内部债权性投资及其收益的抵销

上海网友：CJ 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 - 应计利息30 贷：长期债权投资 - 债券投资208 长期债权投资 - 应计利息30 借：投资收益28 贷：财务费用28 说明：A、债券面值 =  $500 \times 40\% = 200$ 万元。 B、债券溢价 = 未摊销的溢价 =  $(25 - 25 \div 5) \times 40\% = 8$ 万元。 C、应计利息 =  $500 \times 15\% \times 40\% = 30$ 万元。 D、长期债权投资 - 债券投资 =  $500 \times 40\% + 8 = 208$ 万元。 E、投资收益 =  $30 - (25 \div 5 \times 40\%) = 28$ 万元。 1992年 借：应

付债券 - 债券面值200 - 债券溢价6 - 应计利息60 贷：长期债权投资 - 债券投资206 长期债权投资 - 应计利息60 借：投资收益28 贷：财务费用28 说明： A、债券面值 =  $500 \times 40\% = 200$ 万元。 B、债券溢价 = 未摊销溢价 =  $(25 - 25 \div 5 \times 2) \times 40\% = 6$ 万元。 C、应计利息 =  $500 \times 15\% \times 40\% \times 2 = 60$ 万元。 D、长期债权投资 - 债券投资 =  $500 \times 40\% + 6 = 206$ 万元。 E、投资收益 =  $30 - (25 \div 5 \times 40\%) = 28$ 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](http://www.100test.com)