

注册会计师会计模拟试题每日一练(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_73522.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73522.htm)

1.黄河公司2004年1月1日购入a股份有限公司同日发行的可转换公司债券作为长期投资，面值2000万元，票面年利率为6%，期限为4年。债券发行一年后可申请转换股份，每20元面值的债券转换1股，股票面值为每股1元。如未转换股份则到期一次还本付息。黄河公司购入上述可转换公司债券时实际价款2048万元（不考虑相关税费）。2005年4月1日黄河公司将上述可转换债券申请转换

100万股股份。甲公司采用直线法摊销溢折价。要求：编制黄河公司从购入债券至转换股份的有关会计分录。（答案金额用万元表示）

【答案】：（1）2004年1月1日购入可转换债券时：借：长期债权投资 - 可转换公司债券（债券面值）2000 长期债权投资 - 可转换公司债券（债券溢价）48 贷：银行存款 2048（2）2004年12月31日计提利息时：借：长期债权投资 - 可转换公司债券（应计利息）120 贷：长期债权投资 - 可转换公司债券（债券溢价）12 投资收益 108（3）2005年4月1日转换股份时：先计提利息：借：长期债权投资 - 可转换公司债券（应计利息）30 贷：长期债权投资 - 可转换公司债券（债券溢价）3 投资收益 27 转换股份：借：长期股权投资 - a公司 2183 贷：长期债权投资 - 可转换公司债券（债券面值）2000 长期债权投资 - 可转换公司债券（债券溢价）33 长期债权投资 - 可转换公司债券（应计利息）150【解析】

】：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](http://www.100test.com)