

2006年注册会计师考试(会计)模拟试题及答案(二) 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73655.htm

三、计算及会计分析题

1、A公司为B上市公司唯一非流通股股东，占上市公司25000万元所有者权益的40%，采用权益法核算，上市公司股本10000万股，每股1元，资本公积9000万元，留存收益6000万元，上市公司股改的对价方案如下：(1)流通股股东每持有20股流通股将获得A公司支付的1股股票对价；(2)流通股股东每持有10股流通股将获得A公司支付的1份认购权证，认购行权价2元；(3)认购权证行权40%，当日每股市价2.6元。要求：(1)编制A公司向流通股股东送股会计分录。(2)编制认购权证行权A公司的会计分录。(3)根据下列假设编制A公司缩股会计分录；编制认沽行权时A公司的会计分录。假定：A公司按照1：0.9的比例缩股并办理减少上市公司的注册资本；流通股股东每持有10股流通股将获得集团支付的1份认沽权证，认沽权证2.6元；假设40%权证已经行权，行权当日上市公司股票市价2.4元。

2、2005年1月1日，甲公司以5200万元价格购买乙公司发行的面值总额为5000万元的可转换公司债券作为长期债权投资，甲公司每年6月30日和12月31日计提利息，同时采用实际利率法摊销该可转换公司债券的溢折价。该债券系乙公司2005年1月1日发行、期限为3年的可转换公司债券，票面年利率为4%，实际年利率为2.6%，每年1月2日支付上一年利息。发行公告规定，持有人在2005年12月31日后可申请转换为乙公司普通股，转股价格为每4元面值转换为普通股1股，已转股的可转换公司债券已计提的利息不再支付。乙公司2005年12

月31日所有者权益总额20000万元，其中股本11250万元，资本公积3750万元，盈余公积2000万元，未分配利润3000万元。

2006年1月2日，甲公司收到该可转换公司债券利息240万元。

2006年4月1日，甲公司将其持有的乙公司可转债全部转换为股份；假设除甲公司外其他债券持有人至债券到期均没有行使转换权，除甲公司转股外，乙公司没有其他股份变动情况。

要求：1. 写出甲公司债券投资、计息、转股的会计处理
2. 计算转股后甲公司享有的股权份额(计算甲公司计提债券中期利息时以年初债券账面价值作为中期期初账面价值)。

计算及会计分析题答案 1、答案: (1)流通股股东每持有20股流通股将获得集团支付的1股股票对价。 B公司股本结构=(股本 资本公积)/留存收益=(10000 9000)/6000 = 1.9/0.6 [股东大会批准发放股票股利时 借：利润分配-转作股本的普通股股利(实际数) 贷：股本(面值) 资本公积(倒挤) 从这分录可看出借贷方项目，所以用(股本 + 资本公积)/留存收益来计算确定股本结构。]

A向流通股股东送股=(10000 × 60%)/20=300万股 借：股权分置流通权750 贷：长期股权投资投资成本570 损益调整180(300 × 0.6，损益调整对应投资收益，影响留存收益或者这样理解，每一份股票都对应有投资成本和损益调整，这里没有其他条件不考虑股权投资差额和股权投资准备科目，现在减少300万份股票，其对应的留存收益为300 × 0.6)

(2)编制认购权证行权A公司的会计处理。 借：银行存款480(2 × 10000 × 60% ÷ 10 × 40%) 股权分置流通权144[(2.6-2.0) × 6000 ÷ 10 × 40%，每10股流通股获得一份认购权证，流通股共有6000万股，行权40%，所以为6000 ÷ 10 × 40%] 贷：长期股权投资投资成本456(6000/10 × 40% × 1.9) 损益调整144(6000/10 × 40%

$\times 0.6$) 投资收益24 (3)根据上述假设编制A公司缩股会计分录
 ; 编制认沽行权时A公司的会计分录 编制A公司缩股会计处理
 分录: 缩股后A公司股数= $10000 \times 40\% \times 0.9=3600$ 万股, 减
 少400万股 原持有4000万股占40%, 缩股后持有3600万股, 权
 益份额为 $3600/9600 \times 100\%=37.5\%$ 借: 股权分置流通权1000 贷
 : 长期股权投资投资成本760(400×1.9) 损益调整240(40%
 $\times 0.6$) 编制认沽行权时A公司的会计分录 借: 长期股权投资投
 资成本437.76[($624-48$)/ 2.5×1.9] 损益调整138.24[($624-48$)/ 2.5
 $\times 0.6, 1.9 \times 0.6=2.5$, 这里不同于前面。前面是A公司减少自己的
 非流通股, 减少的长期股权投资明细科目直接乘以B公司股本
 结构; 此处是A公司增加流通股, 增加长期股权投资, 其明
 细科目所有增加数均包含在一定金额里, 所以应把这部分金
 额进行分配, 应先按留存收益占股本结构的比重来确定损益
 调整 股权分置流通权48[($2.6-2.4$) $\times 240$ 万股, $6000 \div 10$
 $\times 40\%=240$] 贷: 银行存款624(2.6×240 万股) [注: 此部分内容为今年教材新增内容, 但考纲却没有将其列入, 此部分内容
 应该说不大可能出现在大题里, 更多可能是作为客观题出现。
 此题可作为了解内容。 解析: 2、答案: 1.写出甲公司债券投
 资、计息、转股的会计处理 2005年1月1日投资 借: 长期债权
 投资可转换公司债券投资(债券面值)5000 长期债权投资可转
 换公司债券投资(债券溢价)200 贷: 银行存款5200 甲公司2005
 年票面利息= $5000 \times 4\%=200$ 万元, 实际利息= 5200
 $\times 2.6\%=135.2$ 万元, 溢价摊销= $200-135.2=64.8$ 万元, 半年度中
 期计提利息取年度利息的二分之一。 2005年6月30日 借: 应
 收利息100 贷: 长期债权投资可转换公司债券投资(债券溢
 价)32.4 投资收益67.6 2005年12月31日 借: 应收利息100 贷: 长

期债权投资可转换公司债券投资(债券溢价)32.4 投资收益67.6
2006年4月1日，转换为股份时首先计提利息和摊销溢价，然后按照账面价值结转。借：应收利息50($5000 \times 4\% \times 3/12$) 贷：
：长期债权投资可转换公司债券投资(溢价)16.62 投资收益33.38[($5200 - 64.8$) $\times 2.6\% \times 3/12$] 借：长期债权投资乙公司(投资成本)5168.58 贷：长期债权投资可转换公司债券投资(面值)5000 可转换公司债券投资(溢价)118.58($200 - 64.8 - 16.62$) 应收利息50
2.计算转股后甲公司享有的股权份额。甲公司转股后持有股份数量= $5000/4 \times 1 = 1250$ 万股，乙公司股份数量达到11250 1250=12500万股，甲公司享有的股权份额= $1250/12500 = 10\%$ 。本题应注意：(1)由于甲公司计提债券中期利息时以年初债券账面价值作为中期期初账面价值，所以半年度中期计提利息应是年度利息的二分之一。(2)可转换公司债券转换成股份后乙公司的股份数量改变。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