

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义（十）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_80\\_9A\\_E5\\_AD\\_A6\\_E6\\_c45\\_74713.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74713.htm)

（四）可转换公司债券的会计处理 发行方购买方转股前转换之前按正常债券处理 转股时首先把转换部分未提足的利息全部提足；转股时借：应付债券贷：股本（按协议约定确认股本额）资本公积（将应付债券的实际价值扣除了股本及不足一股而给付的现金部分后全部计入资本公积）现金（不足一股所给付的现金）借：长期股权投资现金（不足一股所收到的现金）贷：长期股权投资 附有赎回选择权的可转换公司债券的处理对于附有赎回选择权的可转换公司债券，其在赎回日可能支付的利息补偿金，应在债券发行日至赎回届满日之间计提。处理方法等同于普通利息费用。在发生赎回以前，无专门会计处理。

【例7】A公司为解决流动资金短缺于2000年1月1日发行可转换公司债券，债券面值为1000万元，票面利率为6%，期限为5年，到期还本付息，该债券可在一年后转为普通股股票，每100元面值转5股，该债券发行价为1100万元，M公司购入了一半，另行支付了相关税费2万元（已达到重要性要求）。假定直到2001年7月1日只有M公司将所持债券转为了普通股，其他债券在2001年末时才转为股票。A、M公司的对应账务处理如下：

时间	A公司	M公司
2000年1月1日	借：银行存款1100 贷：应付债券----债券面值 1000----债券溢价100	借：长期股权投资----债券投资(债券面值)500(债券溢价) 50(债券费用) 2 贷：银行存款552
2000年12月31日	借：财务费用40 贷：应付债券----债券溢价20	借：长期股权投资---债券

投资(应计利息)30 贷：长期债权投资---债券投资(债券费用)0.4(债券溢价)10 投资收益19.62001年7月1日转股时先提足利息：借：财务费用20 应付债券----债券溢价10 贷：应付债券----应计利息30 再作转股的账务处理：借：应付债券----债券面值500----债券溢价35----应付利息45 贷：股本25 资本公积----股本溢价555 先提足利息：借：长期债权投资---债券投资(应计利息)15 贷：长期债权投资---债券投资(债券费用)0.2(债券溢价)5 投资收益9.8 再作转股的账务处理：借：长期股权投资---A公司581.4 贷：长期债权投资---债券投资(债券面值)500(应计利息)45(债券溢价)35(债券费用)1.4 【例8】某股份制有限责任公司2003年7月1日同意某债券持有人将其持有的6000万元本公司可转换公司债券转换为300万股普通股（每股面值为1元）。该可转换债券系2002年7月1日按面值发行的三年期、到期一次还本付息的债券，面值总额为12000万元，票面年利率为10%。该公司对于此项债券转换应确认的资本公积为（ ）万元。 A、6600 B、6300 C、6000 D、5700 答案：B 解析：（1）转股当时“应付债券”的账面余额 = 12000 + 12000 × 10% = 13200（万元）；（2）转股部分所对应的账面余额 = 13200 × 1 / 2 = 6600（万元）；（3）转股部分形成的股本额 = 300（万元）（4）转股形成的“资本公积——股本溢价”为6300万元（= 6600 - 300）。 7.9 长期应付款 1. 应付补偿贸易引进设备款 2. 应付融资租入固定资产租赁款 重点掌握负债的计价和资产的计价，详见固定资产章节的租赁讲解。 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)