

安通学校06年CPA会计强化班讲义--负债（3）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_75244.htm

第七章负债 四、该掌握的要点【四】长期债券的核算（掌握）1.科目设置在“应付债券”科目下，设置债券面值、债券溢价、债券折价和应计利息四个明细科目。2.发行时（1）企业发行债券可按面值发行，也可按溢价发行或折价发行。（2）企业发行债券如果发行费用大于发行期间冻结资金所产生的利息收入，按发行费用减去发行期间冻结资金所产生的利息收入后的差额，根据发行债券筹集资金的用途，属于用于固定资产项目的，按照借款费用资本化处理原则处理；属于其他用途的，计入当期财务费用。如果发行费用小于发行期间冻结资金所产生的利息收入，按发行期间冻结资金所产生的利息收入减去发行费用后的差额，视同发行债券的溢价收入，在债券存续期间于计提利息时摊销，其摊销的费用按照借款费用处理原则处理。（3）账务处理借：银行存款 应付债券债券折价（折价发行时）贷：应付债券债券面值 应付债券债券溢价（溢价发行时）3.期末计提利息 1）.溢折价摊销：可采取直线法或实际利率法进行计算，计入财务费用或在建工程。债券的溢价和折价应在债券的存续期内进行摊销，摊销方法有直线法和实际利率法两种。每期计息时，以债券票面价值乘以利率确定应计利息，减去溢价摊销额或加上折价摊销额作为当期的利息费用。如：某企业20×1年年初发行5年期债券，该债券的面值为500万元，票面利率为年利率10%，企业按490万元价格发行，折价采用直线法摊销，一次还本付息。

则 20×1 年年末计提利息50万元（ $500 \times 10\%$ ），折价摊销2万元（ $10 \div 5$ ），当期记入工程成本或财务费用的金额52万元（50+2）。可见，债券溢价或折价的摊销是对发行企业负担的利息费用的调整。

2）. 应计利息：按期计提，计入财务费用或在建工程。

（1）一次还本付息的债券，计提的利息计入“应付债券——应计利息”科目。

（2）一次还本、分期付息的债券，计提利息时，不计入应付债券账面价值（即“应付债券——应计利息”科目），单独设置“应付利息”科目进行核算，将其作为一项流动负债处理，在资产负债表中，“应付利息”科目余额在“应付股利”项目下单列项目反映。

3）. 计入财务费用或在建工程成本的金额 = 应计利息 - 溢价摊销（+ 折价摊销）

4. 归还时借：应付债券债券面值
应付债券应计利息 贷：银行存款

【五】可转换公司债券的核算（掌握）（98年和02年考过计算分析题）

1. 转换前。发行可转换公司债券的企业，可转换公司债券在发行以及转换为股份之前，应当按一般公司债券进行会计处理，如上述。

2. 转换时 可转换公司债券转换股份时，应确定转换日尚未确认的利息支出，然后按债券账面价值结转，不确认转换损益。当发生部分转换股份时，应按比例结转债券账面价值（包括面值、溢价或折价、应计利息、债券费用）。对于转换后的股本，按股份面值（1元/股）进行计量，结转的债券账面价值和确认的股本差额，计入资本公积。转换不足1股的，应当用现金支付。可转换公司债券在计算确认转换的股份时，是否包括应付债券中的应付利息，不可一概而论。根据有关条例分析，具体转股时应按约定的转股条件确定。（以下是不含息的约定转股条件）

（1）转换的股数 = 转换债券的面值 /

换股率；（2）当可转换公司债券持有人，将其持有的债券转换为股份或资本时，应当按其账面价值结转；可转换公司债券账面价值与转换股份面值（转换的股数*1）的差额，减去支付现金后的余额，作为资本公积处理。（3）账务处理借：应付债券可转换公司债券（债券面值）应付债券可转换公司债券（应计利息）应付债券可转换公司债券（债券溢价）（溢价发行时）贷：股本 资本公积股本溢价 现金（不足一股，返还现金）应付债券债券折价（折价发行时）3．利息补偿金。企业发行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，即债券约定赎回期届满日应当支付的利息减去应付债券票面利息的差额，应当在债券发行日至债券约定赎回届满日期间计提应付利息（作为或有支出处理），分别计入在建工程或财务费用；未支付的利息补偿金转入营业外收入。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