

注册会计师 会计 习题精析班

第八章 负 债

【知识点】一般公司债券

【例题·单选题】某股份有限公司于2×20年1月1日发行3年期，每年1月1日付息、到期一次还本的公司债券，债券面值为200万元，票面年利率为5%，实际年利率为6%，发行价格为196.65万元，另支付发行费用2万元。按实际利率法确认利息费用。不考虑其他因素，该债券2×21年度确认的利息费用为（ ）万元。

A. 11.78 B. 12 C. 10 D. 11.68

【答案】A

【解析】该债券2×20年度确认的利息费用=（196.65-2）×6%=11.68（万元），则2×21年度确认的利息费用=[（196.65-2）+11.68-200×5%]×6%=11.78（万元）。

会计分录如下：

2×20年1月1日

| | | |
|-----------|--------|------|
| 借：银行存款 | 194.65 | |
| 应付债券—利息调整 | | 5.35 |
| 贷：应付债券—面值 | | 200 |

2×20年12月31日

| | | |
|-----------|-------|------|
| 借：财务费用等 | 11.68 | |
| 贷：应付利息 | 10 | |
| 应付债券—利息调整 | | 1.68 |

2×21年1月1日

| | | |
|--------|----|----|
| 借：应付利息 | 10 | |
| 贷：银行存款 | | 10 |

2×21年12月31日

| | | |
|-----------|-------|------|
| 借：财务费用等 | 11.78 | |
| 贷：应付利息 | 10 | |
| 应付债券—利息调整 | | 1.78 |

【知识点】可转换公司债券

【例题·单选题】甲公司经批准于2×21年1月1日以20 000万元的价格（不考虑相关税费等其他因素）发行面值总额为20 000万元的可转换公司债券。该可转换公司债券期限为5年，每年1月1日支付上年利息，票面年利率为4%，实际年利率为6%。已知（P/A，6%，5）=4.2124，（P/F，6%，5）=0.7473。2×21年1月1日发行可转换公司债券时应确认权益成分的公允价值为（ ）万元。

A. 0 B. 1 684.08 C. 18 315.92 D. 20 000

【答案】B

【解析】可转换公司债券负债成分的公允价值=20 000×0.7473+20 000×4%×4.2124=18 315.92（万元），权益成分公允价值=20 000-18 315.92=1 684.08（万元）。