

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

【例题·计算分析题】2×19年至2×20年，甲公司发生的与债券投资相关的交易或事项如下。

资料一：2×19年1月1日，甲公司以银行存款5000万元购入乙公司当日发行的期限为5年、分期付息、到期偿还面值、不可提前赎回的债券。该债券的面值为5000万元，票面年利率为6%，每年的利息在次年1月1日以银行存款支付。甲公司将购入的乙公司债券分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

资料二：2×19年12月31日，甲公司所持乙公司债券的公允价值为5100万元（不含利息）。

资料三：2×20年5月10日，甲公司将所持乙公司债券全部出售，取得价款5150万元存入银行。

不考虑相关税费及其他因素。

要求（“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目）。

- （1）编制甲公司2×19年1月1日购入乙公司债券的会计分录。
- （2）分别编制甲公司2×19年12月31日确认债券利息收入的会计分录和2×20年1月1日收到利息的会计分录。
- （3）编制甲公司2×19年12月31日对乙公司债券投资按公允价值计量的会计分录。
- （4）编制甲公司2×20年5月10日出售乙公司债券的会计分录。

【答案】

- （1）
- | | |
|--------------|------|
| 借：交易性金融资产—成本 | 5000 |
| 贷：银行存款 | 5000 |
- （2）2×19年12月31日
- | | |
|--------|--------------|
| 借：应收利息 | 300（5000×6%） |
| 贷：投资收益 | 300 |
- 2×20年1月1日
- | | |
|--------|-----|
| 借：银行存款 | 300 |
| 贷：应收利息 | 300 |
- （3）
- | | |
|------------------|----------------|
| 借：交易性金融资产—公允价值变动 | 100（5100-5000） |
| 贷：公允价值变动损益 | 100 |
- （4）
- | | |
|--------------|------|
| 借：银行存款 | 5150 |
| 贷：交易性金融资产—成本 | 5000 |
| —公允价值变动 | 100 |
| 投资收益 | 50 |

【例题·单选题】2×19年8月1日，甲公司以银行存款602万元（含交易费用2万元）购入乙公司股票，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2×19年12月31日甲公司所持乙公司股票的公允价值为700万元。2×20年1月5日，甲公司将所持乙公司股票以750万元的价格全部出售，并支付交易费用3万元，实际取得款项747万元。不考虑其他因素，甲公司出售所持乙公司股票对其2×20年度营业利润的影响金额为（ ）万元。（2021年）

- A.145
B.147
C.50

D.47

【答案】D

【解析】甲公司出售所持乙公司股票对其2×20年度营业利润的影响金额=（750-3）-700=47（万元），选项D正确。

【例题·单选题】2017年1月10日，甲公司以其银行存款5110万元（含交易费用10万元）购入乙公司股票，将其作为交易性金融资产核算。2017年4月28日，甲公司收到乙公司2017年4月24日宣告分派的现金股利80万元。2017年12月31日，甲公司持有的该股票公允价值为5600万元，不考虑其他因素，该项投资使甲公司2017年营业利润增加的金额为（ ）万元。（2018年）

- A.580
- B.490
- C.500
- D.570

【答案】D

【解析】取得交易性金融资产发生的初始直接费用计入投资收益的借方，不影响交易性金融资产的初始确认金额。该项投资使甲公司2017年营业利润增加的金额=期末公允价值5600-初始确认金额（5110-10）-交易费用10+分得现金股利80=570（万元）。

【例题·多选题】下列各项关于企业交易性金融资产的会计处理表述中，正确的有（ ）。（2018年改编）

- A.取得交易性金融资产的手续费，计入投资收益
- B.处置时实际收到的金额与交易性金融资产账面价值之间的差额计入当期损益
- C.该金融资产的公允价值变动计入投资收益
- D.持有交易性金融资产期间享有被投资单位宣告发放的现金股利计入投资收益

【答案】ABD

【解析】选项C，交易性金融资产的公允价值变动相应的计入公允价值变动损益。

【例题·判断题】企业将以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。（ ）（2019年）

【答案】√

【例题·计算分析题】2×19年至2×20年，甲公司发生的与债券投资相关的交易或事项如下。

资料一：2×19年1月1日，甲公司以其银行存款5300万元（含交易费用）购入乙公司当日发行的期限为五年、分期付息、到期偿还面值、不可提前赎回的债券。该债券的面值为5000万元，票面年利率为6%，每年的利息在次年1月1日以银行存款支付。甲公司将该债券投资分类为以摊余成本计量的金融资产，该债券投资的实际年利率为5%。

资料二：2×19年12月31日，甲公司所持乙公司债券的预期信用损失为260万元。

资料三：2×19年12月31日，甲公司变更了其管理债券投资的业务模式，该变更符合企业会计准则对金融资产重分类的规定。2×20年1月1日，甲公司将该债券投资重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，当日该债券投资的公允价值为5002万元。

本题不考虑其他因素。

要求（“债权投资”科目应写出必要的明细科目）：

- （1）编制甲公司2×19年1月1日购入乙公司债券的会计分录。
- （2）计算甲公司2×19年12月31日应确认对乙公司债券投资的实际利息收入，并编制相关会计分录。
- （3）编制甲公司2×19年12月31日对乙公司债券投资确认预期信用损失的会计分录。

(4) 计算甲公司 2×20 年 1 月 1 日对乙公司债券投资进行重分类时应确认损益金额，并编制相关会计分录。

【答案】

(1)

借：债权投资——成本	5000
——利息调整	300
贷：银行存款	5300

(2) 甲公司 2×19 年 12 月 31 日对乙公司债券投资的实际利息收入金额=5300×5%=265（万元）。

会计分录：

借：应收利息	300（5000×6%）
贷：投资收益	265
债权投资——利息调整	35

(3)

借：信用减值损失	260
贷：债权投资减值准备	260

(4) 甲公司 2×20 年 1 月 1 日对乙公司债券投资进行重分类时应确认的损益金额=5002-[5000+（300-35）-260]=-3（万元）。

会计分录：

借：交易性金融资产——成本	5002
债权投资减值准备	260
公允价值变动损益	3
贷：债权投资——成本	5000
——利息调整	265
借：银行存款	300
贷：应收利息	300

【例题·多选题】制造企业的下列各项负债中，应当采用摊余成本进行后续计量的有（ ）。（2021 年）

- A. 应付债券
- B. 长期应付款
- C. 长期借款
- D. 交易性金融负债

【答案】 ABC

【解析】交易性金融负债按公允价值进行后续计量，选项 D 错误。

【例题·多选题】2×20 年 7 月 1 日，甲公司经批准公开发行 50 000 万元短期融资券，期限为 1 年，票面年利率为 3%，到期一次还本付息。甲公司将该短期融资券指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。2×20 年 12 月 31 日，该短期融资券的公允价值为 50 200 万元（不含利息）。甲公司当期的信用风险未发生变动，该短期融资券的利息不满足借款费用资本化条件。不考虑其他因素，甲公司 2×20 年度与该短期融资券相关的各项会计处理表述中，正确的有（ ）。（2021 年）

- A. 2×20 年度财务费用为 750 万元
- B. 2×20 年 12 月 31 日应付利息的账面价值为 750 万元
- C. 2×20 年度公允价值变动损失为 200 万元
- D. 2×20 年 12 月 31 日交易性金融负债的账面价值为 50 000 万元

【答案】 ABC

【解析】2×20 年度财务费用=50 000×3%/2=750（万元），借记“财务费用”，贷记“应付利息”，选项 A 和 B 正确；2×20 年度交易性金融负债的公允价值变动损失=50 200-50 000=200（万元），选项 C 正确；2×20 年 12 月 31 日交易性金融负债的账面价值为 50 200 万元，选项 D 错误。