

注册会计师 会计 习题精析班

(2) 20×7年12月31日,美元对人民币的即期汇率为1美元=7.5元人民币;甲公司所持乙公司债券的公允价值为520万美元。

(3) 20×8年6月30日,甲公司收到乙公司支付的债券利息30万美元。当日,美元对人民币即期汇率为1美元=7.4元人民币。

(4) 20×8年12月31日,美元对人民币的即期汇率为1美元=7.2元人民币;甲公司所持乙公司债券的公允价值为505万美元。

(5) 20×9年1月1日,甲公司将其所持乙公司债券的50%予以出售,取得款项250万美元。当日,美元对人民币的即期汇率为1美元=7.2元人民币。

本题不考虑税费及其他因素。

要求:

(3) 根据上述资料,编制甲公司与购入、持有及出售乙公司债券相关的会计分录。

【答案】(3) 20×7年7月1日

借:其他债权投资——成本 3 650 (500×7.3)
贷:银行存款 3 650

20×7年12月31日

借:应收利息 112.5 (500×6%×1/2×7.5)
贷:投资收益 112.5

借:其他债权投资——公允价值变动 150 (20×7.5)
贷:其他综合收益 150

借:其他债权投资——汇兑差额 100 (500×7.5-500×7.3)
贷:财务费用 100

20×8年6月30日

借:应收利息 111 (500×6%×1/2×7.4)
贷:投资收益 111

借:银行存款 222 (500×6%×7.4)
财务费用 1.5

贷:应收利息 223.5 (112.5+111)

借:财务费用 50

贷:其他债权投资——汇兑差额 50 (500×7.5-500×7.4)

20×8年12月31日

累计公允价值变动=(505-500)×7.2=36(万元),20×8年12月31日应确认公允价值变动=36-150=-114(万元)

借:其他综合收益 114
贷:其他债权投资——公允价值变动 114

借:财务费用 100

贷:其他债权投资——汇兑差额 100 (500×7.4-500×7.2)

借:应收利息 108 (500×6%×1/2×7.2)

贷:投资收益 108

20×9年1月1日

借:银行存款 1 800 (250×7.2)

其他债权投资——汇兑差额 25[(100+50-100)×1/2]

投资收益 72

贷：其他债权投资——成本	1 825 (3 650×1/2)
——公允价值变动	18 [(150-114)×1/2]
应收利息	54 (108×1/2)
借：其他综合收益	18
贷：投资收益	18

【知识点】境外经营财务报表折算

【例题·多选题】甲公司为我国境内企业，其日常核算以人民币作为记账本位币。甲公司在英国和加拿大分别设有子公司，负责当地市场的运营，子公司的记账本位币分别为英镑和加元。甲公司在编制合并财务报表时，下列各项关于境外财务报表折算所采用汇率的表述中，正确的有（ ）。

- A. 英国公司的固定资产采用购入时的历史汇率折算为人民币
- B. 英国公司持有的作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的股票投资采用期末汇率折算为人民币
- C. 加拿大公司的未分配利润采用报告期平均汇率折算为人民币
- D. 加拿大公司的加元收入和成本采用报告期平均汇率折算为人民币

【答案】BD

【解析】外币财务报表折算时，对于资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算，选项 A 和 C 错误，选项 B 正确；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算（近似汇率通常为平均汇率），选项 D 正确。

【知识点】境外经营财务报表特殊项目的处理

【例题·单选题】下列各项关于年度外币财务报表折算会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 外币财务报表折算差额在合并资产负债表的负债中单列项目列示
- B. 资产负债表中未分配利润项目的年末余额按年末资产负债表日的即期汇率折算
- C. 少数股东应分担的外币财务报表折算差额在合并资产负债表少数股东权益项目列示
- D. 利润表中营业收入项目的本年金额按年末资产负债表日的即期汇率折算

【答案】C

【解析】外币报表折算差额归属于母公司的部分应在合并资产负债表中“其他综合收益”项目列示，少数股东分担的外币报表折算差额在“少数股东权益”项目列示，选项 A 错误，选项 C 正确；资产负债表所有者权益项目中除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算，“未分配利润”项目根据期初未分配利润加上本期实现的利润减去已分配的利润计算得出，选项 B 错误；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算，选项 D 错误。