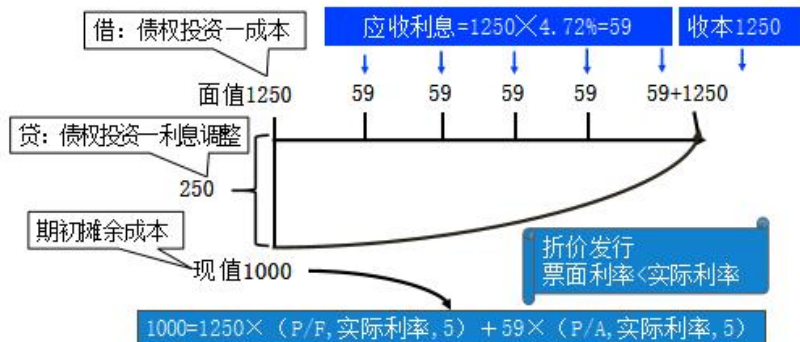


第二节 金融资产和金融负债的计量

【例 8-6】2017 年 1 月 1 日，甲公司支付价款 1 000 万元（含交易费用）从公开市场购入乙公司同日发行的 5 年期公司债券 12 500 份，债券票面价值总额为 1 250 万元，票面年利率为 4.72%，于年末支付本年度债券利息（即每年利息为 59 万元），本金在债券到期时一次性偿还。合同约定，该债券的发行方在遇到特定情况时可以将债券赎回，且不需要为提前赎回支付额外款项。甲公司在购买该债券时，预计发行方不会提前赎回。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产。



借：债权投资 1 000
贷：银行存款 1 000



借：债权投资—成本 1250
贷：银行存款 1000
债权投资—利息调整 250

实际利率=10%

(1) 2017 年 1 月 1 日购入时

借：债权投资—成本 1250
贷：银行存款 1000
债权投资—利息调整 250

(2) 资产负债表日计息

方法 1：考试适用

①2017 年 12 月 31 日计息

借：应收利息 =面值×票面利率=1250×4.72%=59
债权投资—利息调整 (差额倒挤) 41
贷：投资收益=期初摊余成本×实际利率=1000×10%=100

借：银行存款 59
贷：应收利息 59

债权投资总账的期初余额1000

期末摊余成本=1250-250+41=1041 (万元)

2017 年 12 月 31 日摊余成本=1250-250+41=1041 (万元)

