

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

例题 26

2020年8月5日,甲公司从二级市场购入戊公司发行在外的股票100万股(占戊公司发行在外有表决权股份的1%),支付价款2200万元,另支付交易费用1万元。根据戊公司股票的合同现金流量特征及管理戊公司股票的业务模式,甲公司所持购入的戊公司股票作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

2020年12月31日,甲公司所持上述戊公司股票的公允价值为2700万元。

分析

2020年8月5日

借: 交易性金融资产—成本	2 200
投资收益	1
贷: 银行存款	2 201

2020年12月31日

借: 交易性金融资产—公允价值变动	500
贷: 公允价值变动损益	500

例题 26

2021年12月31日,甲公司所持上述戊公司股票的公允价值为2400万元。

2022年12月4日,甲公司将所持上述戊公司股票全部出售,取得款项2450万元。

2021年12月31日

借: 公允价值变动损益	300
贷: 交易性金融资产—公允价值变动	300

分析

2022年12月4日

借: 银行存款	2 450
贷: 交易性金融资产—成本	2 200
—公允价值变动	200
投资收益	50

例题 27

【单选题】(2022年)2×19年8月1日,甲公司用银行存款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。

- A.145 B.147
C.50 D.47

分析

【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=747-700=47(万元),选项D正确。

例题 28

【单选题】(2018年) 2017年1月10日, 甲公司以银行存款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。

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

分析

【答案】D

【解析】2017年营业利润增加有三件事: 1.交易费用计入投资收益借方, 减少营业利润10(万元) 2、公允价值变动=5600-(5110-10)=500(万元) 3、属于甲公司的现金股利80(万元), 合计-10+500+80=570(万元)。

例题 29

【多选题】(2018年) 下列各项关于企业交易性金融资产会计处理的表述中, 正确的有()。

- A.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投资收益
B.持有期间的公允价值变动金额计入投资收益
C.取得时发生的交易费用计入投资收益
D.持有期间享有的被投资单位宣告分派的现金股利计入投资收益

分析

【答案】ACD

【解析】选项B, 资产负债表日公允价值的变动计入公允价值变动损益。

例题 30

【计算分析题】(2020年) 2019年至2020年, 甲公司发生的与债券投资相关的交易或事项如下。

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2019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2019年12月31日确认债券利息收入的会计分录和2020年1月1日收到利息的会计分录。

资料一

2019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。

分析

【答案】(1)

借: 交易性金融资产—成本 5 000
贷: 银行存款 5 000

(2) 2019年12月31日

借: 应收利息 300 (5000 × 6%)
贷: 投资收益 300

2020年1月1日

借: 银行存款 300
贷: 应收利息 300

要求(3)及资料二

(3) 编制甲公司2019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。

资料二: 2019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)。

分析

后续计量	1.资产负债表日按票面利率计算利息 借：财务费用 贷：应付利息
------	---------------------------------------

1.交易性金融负债会计处理

项目	会计处理
后续计量	2.资产负债表日确认公允价值变动： 借：公允价值变动损益【公允价值变动】 贷：交易性金融负债——公允价值变动
处置计量	处置（偿还）时确认处置损益： 借：交易性金融负债（成本、公允价值变动） 贷：公允价值变动损益【余额冲回】 银行存款【实际支付的价款】

2.以摊余成本计量的金融负债

(1) 初始计量

a.按照实际收到的款项作为初始入账金额，交易费用计入初始入账金额，即减少初始入账金额。

b.初始确认时即应当确定其实际利率

会计分录：

借：银行存款

贷：应付债券——面值

——利息调整【倒挤，折溢价与交易费用】

(2) 应付债券后续计量

采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

资产负债表日计算两个利息：

借：财务费用、在建工程等【期初摊余成本×实际利率】

应付债券——利息调整【或贷方】

贷：应付利息【分期付息、到期还本债券，面值×R票】

应付债券——应计利息【到期一次还本付息债券，面值×R票】

分期付息公司债券支付利息时：

借：应付利息

贷：银行存款

(3) 到期归还本金和利息时：

借：应付债券——面值

——应计利息【到期一次还本付息债券总利息】

应付利息【分期付息、到期还本债券最后一期利息】

贷：银行存款