

第三章 流动资产

【判断题】毛利率法是指根据本期销售净额乘以上期实际（或本期计划）毛利率计算本期销售毛利的一种方法。（ ）

答案：√

解析：本题考查毛利率法的概念。毛利率法是指根据本期销售净额乘以上期实际（或本期计划）毛利率计算本期销售毛利的一种方法。

【判断题】“银行存款日记账”应定期与“银行对账单”进行核对，至少每月核对一次，两者之间如果有差额，应该编制“银行存款余额调节表”调节。（ ）

答案：√

解析：本题表述正确。

【判断题】预付账款属于企业的资产，核算的是企业销售货物预先收到的款项。（ ）

答案：×

解析：预付账款属于企业的资产，核算的是企业采购业务中预先支付的款项。

【判断题】企业为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费等应该在企业的“应收账款”科目核算。（ ）

答案：×

解析：企业为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费等应该通过“其他应收款”科目核算。

【不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，2024年该公司发生交易性金融资产业务如下：

（1）1月4日，从上海证券交易所购入乙公司发行的面值为625万元的公司债券，共支付价款655万元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元）。另支付交易费用7.5万元、增值税税额0.45万元，已取得可抵扣的增值税专用发票。甲公司购入的乙公司债券划分为交易性金融资产。

（2）1月21日，甲公司存出投资款专户收到债券价款中包含的应收债券利息25万元。

（3）5月31日，甲公司持有乙公司债券的公允价值为645万元。

（4）6月28日，甲公司将持有的全部乙公司债券转让，取得价税共计676.2万元，转让债券应交的增值税税额为1.2万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）

（1）根据资料（1），甲公司购入该交易性金融资产的初始入账金额是（ ）万元。

- A. 625.6
- B. 637.5
- C. 655
- D. 630

(1) 1月4日, 从上海证券交易所购入乙公司发行的面值为625万元的公司债券, 共支付价款655万元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元)。另支付交易费用7.5万元、增值税税额0.45万元, 已取得可抵扣的增值税专用发票。甲公司将购入的乙公司债券划分为交易性金融资产。

答案: D

解析: 甲公司购入该交易性金融资产的初始入账金额=655-25=630(万元)。

资料(1) 会计分录:

借: 交易性金融资产——成本 (655-25) 630

 应收利息 25

 投资收益 7.5

 应交税费——应交增值税(进项税额) 0.45

贷: 其他货币资金——存出投资款 662.95

(2) 根据资料(1)和(2), 下列各项中, 1月21日甲公司收到债券利息的会计处理正确的是()。

A. 借: 其他货币资金——存出投资款25

 贷: 应收利息25

B. 借: 银行存款25

 贷: 应收利息25

C. 借: 银行存款25

 贷: 投资收益25

D. 借: 其他货币资金——存出投资款25

 贷: 投资收益25

(2) 1月21日, 甲公司存出投资款专户收到债券价款中包含的应收债券利息25万元。

答案: A

解析: 资料(2) 会计分录:

借: 其他货币资金——存出投资款25

 贷: 应收利息25

(3) 根据资料(1)和(3), 下列各项中, 5月31日甲公司交易性金融资产业务会计处理表述正确的是()。

- A. 贷记“公允价值变动损益”科目15万元
- B. 借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目15万元
- C. 贷记“投资收益”科目20万元
- D. 借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目20万元

(3) 5月31日, 甲公司持有乙公司债券的公允价值为645万元。

答案: AB

解析: 资料(3)会计分录:

借: 交易性金融资产——公允价值变动 (645-630) 15

贷: 公允价值变动损益 15

(4) 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 甲公司出售乙公司债券业务会计处理表述正确的是()。

- A. 贷记“交易性金融资产——成本”科目655万元
- B. 借记“其他货币资金——存出投资款”科目676.2万元
- C. 贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目1.2万元
- D. 贷记“投资收益”科目21.2万元

(4) 6月28日, 甲公司将持有的全部乙公司债券转让, 取得价税共计676.2万元, 转让债券应交的增值税税额为1.2万元。

答案: BC

解析: 资料(4)会计分录:

借: 其他货币资金——存出投资款 676.2

贷: 交易性金融资产——成本 630

——公允价值变动 15

投资收益 31.2

借: 投资收益 1.2

贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 1.2

(5) 根据资料(1)至(4), 该投资对甲公司2024年度利润表“营业利润”项目本期金额的影响是()万元。

- A. 47.5
- B. 37.5
- C. 55

D. 46.2

答案：B

解析：2024年度利润表“营业利润”项目本期金额 $= -7.5[\text{资料 (1)}] + 15[\text{资料 (3)}] + (31.2 - 1.2)[\text{资料 (4)}] = 37.5$ （万元）。