

3. 甲公司采用总额法核算政府补助，2×24年至2×26年甲公司发生的与政府补助相关的交易或事项如下：

资料一：2×24年1月1日，甲公司向政府有关部门提交200万元的补助申请，以对公司的新技术研究项目提供补助资金。

资料二：2×24年2月20日，甲公司用银行存款购入M研发设备并立即投入使用，M研发设备的购买价款为900万元，M研发设备预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料三：2×24年4月30日，甲公司收到其2×24年1月1日申请的政府补贴200万元，其中145万元作为对M研发设备的购置补贴，55万元作为对前期已发生研发费用的补贴。

资料四：2×26年6月30日，为进行技术升级，甲公司将M研发设备出售，并购买具有更高技术水平的设备，假定甲公司已摊销了截至2×26年6月30日应分摊的政府补助。

不考虑税费及其他因素。

要求：

（1）编制甲公司2×24年2月20日取得M研发设备的会计分录。

（2）编制甲公司2×24年4月30日收到政府补贴款的会计分录。

答案：

（1）甲公司2×24年2月20日取得M研发设备的会计分录如下：

借：固定资产	900
贷：银行存款	900

（2）甲公司2×24年4月30日收到政府补贴款的会计分录如下：

借：银行存款	200
贷：递延收益	145
其他收益	55

要求：

（3）计算甲公司2×24年应分摊的政府补助金额，并编制相关会计分录。

（4）计算甲公司2×26年6月30日尚未分摊的政府补助金额，并编制结转尚未分摊的政府补助的会计分录。

答案：

（3）甲公司2×24年应分摊的政府补助金额 $=145/(5\times 12-2)\times 8=20$ （万元）。

相关会计分录如下：

借：递延收益	20
贷：其他收益	20

（4）甲公司2×26年6月30日尚未分摊的政府补助金额 $=145-145/(5\times 12-2)\times (8+12+6)$

=80（万元）。

借：递延收益 80

贷：其他收益等 80

4. 甲公司系非金融类企业。2×25年至2×26年，甲公司发生的与债券投资相关的交易或事项如下：

资料一：2×25年1月1日，甲公司以银行存款1 569万元购入乙公司同日发行的5年期公司债券，债券面值总额为1 500万元，票面年利率为4%，实际年利率为3%，于每年末支付债券利息，面值在债券到期时一次性偿还。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，将该债券分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

资料二：2×25年12月31日，由于市场利率变动，甲公司所持有乙公司债券公允价值（不含利息）跌至1 510万元，甲公司计提信用减值损失40万元。

资料三：2×26年1月1日，甲公司以1 510万元的价格将所持乙公司债券全部售出，款项已收存银行。

本题不考虑相关税费和其他因素。

要求：

（1）编制甲公司2×25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2×25年12月31日确认乙公司债券实际利息收入、收到债券利息的相关会计分录。

答案：

（1）甲公司2×25年1月1日购入乙公司债券的会计分录如下：

借：其他债权投资——成本	1 500	
	——利息调整	69
贷：银行存款		1 569

（2）相关会计分录如下：

借：其他债权投资——应计利息	(1 500×4%) 60	
贷：投资收益	(1 569×3%) 47.07	
	其他债权投资——利息调整	12.93
借：银行存款		60
贷：其他债权投资——应计利息	60	

要求：

（3）编制甲公司2×25年12月31日确认乙公司债券公允价值变动的会计分录。

答案：

(3) 甲公司2×25年12月31日确认公允价值变动前其他债权投资账面余额=1 500+69-12.93=1 556.07 (万元)。

甲公司2×25年12月31日确认乙公司债券公允价值变动金额=1 510-1 556.07=-46.07 (万元)。

相关会计分录如下:

借: 其他综合收益	46.07
贷: 其他债权投资——公允价值变动	46.07

要求:

(4) 编制甲公司2×25年12月31日确认乙公司债券减值损失的会计分录。

(5) 编制甲公司2×26年1月1日出售乙公司债券的会计分录。

答案:

(4) 相关会计分录如下:

借: 信用减值损失	40
贷: 其他综合收益	40

(5) 相关会计分录如下:

借: 银行存款	1 510
其他债权投资——公允价值变动	46.07
贷: 其他债权投资——成本	1 500
——利息调整 (69-12.93)	56.07
借: 投资收益	6.07
贷: 其他综合收益	6.07

5. 甲公司系制造业企业, 2×25年发生的与租赁相关的交易如下:

资料一: 2×25年1月1日, 承租人甲公司与出租人乙公司签订一项机器租赁合同, 合同约定租赁期开始日为2×25年1月1日, 不可撤销租赁期为5年, 年租金为50万元, 甲公司在租赁期第5年末可以选择续租2年, 续租期的年租金为20万元, 所有租金, 每年年末支付。

资料二: 为达成此项租赁, 甲公司2×25年1月1日以银行存款支付初始直接费用16万元, 当日甲公司获得该机器使用权的控制, 并收到乙公司租赁激励6万元, 款项已存入银行。

资料三: 在租赁期开始日, 甲公司对该项租赁进行评估, 认定能合理确定将行使2年续选择权, 甲公司无法确定租赁内含利率, 其增量借款年利率为5%。

已知: $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$, $(P/F, 5\%, 6) = 0.7462$, $(P/F, 5\%, 7) = 0.7107$ 。

本题不考虑其他因素。

要求:

- (1) 确定甲公司租入机器的租赁期。
- (2) 计算甲公司租赁期开始日租赁负债的初始入账金额。

答案：

- (1) 租赁期为7年（5+2）。
- (2) 甲公司租赁期开始日租赁负债的初始入账金额 $=50\times 4.3295+20\times 0.7462+20\times 0.7107$
 $=245.61$ （万元）

要求：

- (3) 计算甲公司租赁期开始日使用权资产的初始成本，并编制相关会计分录。

答案：

- (3) ①甲公司租赁期开始日使用权资产的初始成本 $=245.61+16-6=255.61$ （万元）。
- ②相关会计分录为：

借：使用权资产	245.61	
租赁负债——未确认融资费用		44.39
贷：租赁负债——租赁付款额（ $50\times 5+20\times 2$ ）	290	
借：使用权资产	16	
贷：银行存款		16
借：银行存款	6	
贷：使用权资产		6

要求：

- (4) 分别编制甲公司2×25年12月31日支付租金、确认融资费用的会计分录。
- (5) 计算甲公司2×26年12月31日该项租赁负债的账面价值。

答案：

- (4) 2×25年12月31日

①支付租金

借：租赁负债——租赁付款额	50	
贷：银行存款		50

②确认融资费用 $=245.61\times 5\%=12.28$ （万元）。

借：财务费用	12.28	
贷：租赁负债——未确认融资费用	12.28	

(5) 2×26年12月31日该项租赁负债的账面价值 $=（245.61-50+12.28）\times（1+5\%）-50$
 $=168.28$ （万元）