

2007中级习题班会计讲义六 PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_2007\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_c44\\_261855.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E4_B8_AD_E7_BA_A7_c44_261855.htm)

第六章 金融资产本章应关注的主要内容有：（1）掌握金融资产的分类；（2）掌握金融资产初始计量的核算；（3）掌握采用实际利率确定金融资产摊余成本的方法；（4）掌握各类金融资产后续计量的核算；

（5）掌握不同类金融资产转换的核算；（6）掌握金融资产减值损失的核算。期末摊余成本=期初摊余成本按实际利率

计算的利息收入-本期收回的本息-计提的准备【例题1】长江公司2007年2月10日销售商品应收大海公司的一笔应收账款

1200万元，2007年6月30日计提坏账准备150万元，2007年12月31日，该笔应收账款的未来现金流量现值为950万元。2007

年12月31日，该笔应收账款应计提的坏账准备为（ ）万元。A.300B.100C.250D.0【答案】B【解析】应计提的坏账准备=

$(1200-950)-150=100$ 万元。【例题2】A公司于2007年4月5日从证券市场上购入B公司发行在外的股票200万股作为可供出售金融资产，每股支付价款4元（含已宣告但尚未发放的现金

股利0.5元），另支付相关费用12万元，A公司可供出售金融资产取得时的入账价值为（ ）万元。A.700B.800C.712D.812【

答案】C【解析】交易费用计入成本，入账价值= $200 \times$

$(4-0.5)+12=712$ 万元。【例题3】关于金融资产的重分类，下列说法中正确的有（ ）。A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不能重分类为持有至到期投资B.以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融资产可以重分类为持有至到期投资C.持有至到期投资不能重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

且其变动计入当期损益的金融资产D.持有至到期投资可以重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【答案】AC【例题4】关于金融资产的计量，下列说法中正确的有（ ）。A.交易性金融资产应当按照取得时的公允价值和相关的交易费用作为初始确认金额B.可供出售金融资产应当按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额C.可供出售金融资产应当按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益D.持有至到期投资在持有期间应当按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益【答案】BD【解析】A选项“交易性金融资产”计量时发生的交易费用应计入当期的投资收益中去。【例题5】可供出售金融资产和持有至到期投资在符合一定条件时可重分类为交易性金融资产。（ ）【答案】×【解析】交易性金融资产和其他三类金融资产不能进行重分类。【例题6】可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。（ ）【答案】×【解析】可供出售权益工具发生的减值损失转回时要借记“可供出售金融资产”，贷记“资本公积其他资本公积”，只有债务工具回转时是通过损益资产减值损失转回。【例题7】2007年5月10日，甲公司以620万元（含已宣告但尚未领取的现金股利20万元）购入乙公司股票200万股作为交易性金融资产，另支付手续费6万元，5月30日，甲公司收到现金股利20万元。2007年6月30日该股票每股市价为3.2元，2007年8月10日，乙公司宣告分派现金股利，每股0.20元，8月20日，甲公司收到分派的现金股利。至12月31日，甲公司仍持有该交易性金融资产，期末每股市价为3.6元，2008年1月3日以630万元出售该交易性金融资产。

假定甲公司每年6月30日和12月31日对外提供财务报告。要求：  
 (1) 编制上述经济业务的会计分录。(2) 计算该交易性金融资产的累计损益。

**【答案】** (1) 编制上述经济业务的会计分录。

2007年5月10日购入时借：交易性金融资产成本 600  
 应收股利 20  
 投资收益 6  
 贷：银行存款 626

2007年5月30日收到股利时借：银行存款 20  
 贷：应收股利 20

2007年6月30日借：交易性金融资产公允价值变动 40 ( $200 \times 3.2 - 600$ )  
 贷：公允价值变动损益 40

2007年8月10日宣告分派时借：应收股利 40 ( $0.20 \times 200$ )  
 贷：投资收益 40

2007年8月20日收到股利时借：银行存款 40  
 贷：应收股利 40

2007年12月31日借：交易性金融资产公允价值变动 80 ( $200 \times 3.6 - 200 \times 3.2$ )  
 贷：公允价值变动损益 80

2008年1月3日处置借：银行存款 630  
 公允价值变动损益 120  
 贷：交易性金融资产成本 600  
 交易性金融资产公允价值变动 120  
 投资收益 30

(2) 计算该交易性金融资产的累计损益。该交易性金融资产的累计损益 =  $-6 + 40 + 40 + 80 - 120 + 30 = 64$ 万元。

**【例题8】** A公司于2007年1月2日从证券市场上购入B公司于2006年1月1日发行的债券，该债券四年期、票面年利率为4%、每年1月5日支付上年度的利息，到期日为2010年1月1日，到期日一次归还本金和最后一次利息。A公司购入债券的面值为1000万元，实际支付价款为992.77万元，另支付相关费用20万元。A公司购入后将其划分为持有至到期投资。购入债券的实际利率为5%。假定按年计提利息。要求：编制A公司从2007年1月1日至2010年1月1日上述有关业务的会计分录。

**【答案】** (1) 2007年1月2日借：持有至到期投资成本 1000  
 应收利息 40 ( $1000 \times 4\%$ )  
 贷：银行存款 1012.77  
 持有至到期投资利息调整 27.23

(2) 2007年1月5日借：银行存款 40  
 贷：

应收利息 40 (3) 2007年12月31日应确认的投资收益=972.77  
 $\times 5\%=48.64$ 万元, “持有至到期投资利息调整”=48.64-1000  
 $\times 4\%=8.64$ 万元。借: 应收利息 40持有至到期投资利息调整  
 8.64贷: 投资收益 48.64 (4) 2008年1月5日借: 银行存款 40贷:  
 应收利息 40 (5) 2008年12月31日应确认的投资收益=  
 $(972.77-8.64) \times 5\%=49.07$ 万元, “持有至到期投资利息调整”  
 $=49.07-1000 \times 4\%=9.07$ 万元。借: 应收利息 40持有至到期投  
 资利息调整 9.07贷: 投资收益 49.07 (6) 2009年1月5日借: 银  
 行存款 40贷: 应收利息 40 (7) 2009年12月31日“持有至到期  
 投资利息调整”=27.23-8.64-9.07=9.52万元, 投资收益=40  
 $9.52=49.52$ 万元。借: 应收利息 40持有至到期投资利息调整  
 9.52贷: 投资收益 49.52 (8) 2010年1月1日借: 银行存款 1040  
 贷: 持有至到期投资成本 1000应收利息 40【例题9】2007年5  
 月, 甲公司以480万元购入乙公司股票60万股作为可供出售金  
 融资产, 另支付手续费10万元, 2007年6月30日该股票每股市  
 价为7.5元, 2007年8月10日, 乙公司宣告分派现金股利, 每  
 股0.20元, 8月20日, 甲公司收到分派的现金股利。至12月31  
 日, 甲公司仍持有该可供出售金融资产, 期末每股市价为8.5  
 元, 2008年1月3日以515万元出售该可供出售金融资产。假定  
 甲公司每年6月30日和12月31日对外提供财务报告。要求:  
 (1) 编制上述经济业务的会计分录。(2) 计算该可供出售  
 金融资产的累计损益。【答案】(1) 编制上述经济业务的会  
 计分录。 2007年5月购入时借: 可供出售金融资产成本 490  
 贷: 银行存款 490 2007年6月30日借: 资本公积其他资本公  
 积 40 (490-60 $\times$ 7.5) 贷: 可供出售金融资产公允价值变动 40  
 2007年8月10日宣告分派时借: 应收股利 12 (0.20 $\times$ 60) 贷

：投资收益 12 2007年8月20日收到股利时借：银行存款 12  
贷：应收股利 12 2007年12月31日借：可供出售金融资产公允价值变动 60 (  $60 \times 8.5 - 450$  ) 贷：资本公积其他资本公积 60

2008年1月3日处置借：银行存款 515 资本公积其他资本公积 20  
贷：可供出售金融资产成本 490 可供出售金融资产公允价值变动 20 投资收益 25 ( 2 ) 计算该可供出售金融资产的累计损益。该可供出售金融资产的累计损益 =  $12 + 25 = 37$ 万元。【例题10】

2007年1月1日，甲公司从二级市场购入乙公司公开发行的债券10000张，每张面值100元，票面利率为3%，每年1月1日支付上年度利息。购入时每张支付款项97元，另支付相关费用2200元，划分为可供出售金融资产。购入债券时的市场利率为4%。2007年12月31日，由于乙公司发生财务困难，该公司债券的公允价值下降为每张70元，甲公司预计，如乙公司不采取措施，该债券的公允价值预计会持续下跌。2008年1月1日收到债券利息30000元。2008年，乙公司采取措施使财务困难大为好转。2008年12月31日，该债券的公允价值上升到每张90元。2008年1月1日收到债券利息30000元。2009年1月10日，甲公司将上述债券全部出售，收到款项902000元存入银行。要求：编制甲公司上述经济业务的会计分录。【答案】

( 1 ) 2007年1月1日借：可供出售金融资产成本 1000000  
贷：银行存款 972200 可供出售金融资产利息调整 27800 ( 2 )  
2007年12月31日应收利息 =  $1000000 \times 3\% = 30000$ 元应确认的利息收入 =  $972200 \times 4\% = 38888$ 元  
2007年12月31日确认减值损失前，该债券的摊余成本 =  $972200 + 38888 - 30000 = 981088$ 元。应确认减值损失 =  $981088 - 10000 \times 70 = 281088$ 元  
借：应收利息 30000 可供出售金融资产利息调整 8888 贷：投资收益 38888 借：资产

减值损失 281088 贷：可供出售金融资产公允价值变动 281088

(3) 2008年1月1日借：银行存款 30000 贷：应收利息 30000

(4) 2008年12月31日应收利息 =  $1000000 \times 3\% = 30000$  元 2008年1月1日，该债券的摊余成本 =  $981088 - 281088 = 700000$  元。应确认的利息收入 =  $700000 \times 4\% = 28000$  元 减值损失回转前，该债券的摊余成本 =  $700000 + 28000 - 30000 = 698000$  元。2008年12月31日，该债券的公允价值 = 900000 元 应回转的金额 =  $900000 - 698000 = 202000$  元 借：应收利息 30000 贷：投资收益 28000 可供出售金融资产利息调整 2000 借：可供出售金融资产公允价值变动 202000 贷：资产减值损失 202000

(5) 2009年1月1日借：银行存款 30000 贷：应收利息 30000

(6) 2009年1月10日借：银行存款 902000 可供出售金融资产公允价值变动 79088 利息调整 20912 贷：可供出售金融资产成本 1000000 投资收益 2000

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)