

## 2007年会计专业技术资格考试初级会计实务重点大题讲解3

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/353/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c43\\_353423.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/353/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_353423.htm)

重点大题3金融工具金融工具包括金融资产和金融负债。【例题】乙公司06年7月1日为了购建固定资产发行1000万的债券，年利率是4%，期限是3年。固定资产于06年12月31日达到预计使用状态，该债券每年年末计息一次，下年年初支付利息。甲公司于2007年1月1日从二级市场购买乙公司发行的债券，支付了102万（包含已到付息期但尚未领取的利息2万），另外支付2万元的交易费用，该债券还剩2年半到期。甲公司将其归为交易性金融资产。07年1月6日乙公司支付了债券利息，甲公司收到了06年下半年的利息2万。07年6月30日债券涨了，甲公司购买的债券公允价值是115万元（假设不含利息）。07年12月31日乙公司要进行计息，同样甲公司也要计算利息。此时该债券又跌了，假设不包含利息每张债券是110元，甲公司购买的债券的公允价值是110万。08年1月6日乙公司支付利息，甲公司收到07年的利息。08年3月31日甲公司将该债券出售，售价是118万（包含第一季度的利息1万元）。08年12月31日乙公司计算利息，09年1月6日支付利息。09年6月30日债券到期，乙公司归还本金和利息。【解析】1、06年7月1日乙公司发行债券。借：银行存款 1000 贷：应付债券面值 1000  
2、06年12月31日乙公司要计算利息。发行债券是为了购建固定资产，06年12月31日固定资产达到预计可使用状态，因此06年7月1日到12月31日之间发生的利息应予以资本化，计入在建工程。06年12月31日计算的利息=1000\*4%\*1/2=20（万）借：在建工程 20 贷：应

付利息 20 该债券是分次付息的，利息马上要支付，不在“应付债券应计利息”反映。如果债券是一次还本付息的，就应该贷记“应付债券应计利息”20万。“应付债券应计利息”实际是一项长期负债，应付利息是流动负债。

3、07年1月1日甲公司购买面值100万，年利率是4%，期限还剩2年半的债券。支付价款102万（包含已到付息期但尚未领取的利息2万），另外支付2万元的交易费用。

甲公司：借：交易性金融资产成本 100  
    应收利息 2  
    投资收益 2  
    贷：银行存款 104  
    07年1月6日乙公司支付了20万的债券利息，由于上年已计入应付利息，现在只需要冲减应付利息。

借：应付利息 20  
    贷：银行存款 20

甲公司收到了06年下半年的利息2万。

借：银行存款 2  
    贷：应收利息 2

4、07年6月30日债券涨了，甲公司购买的债券公允价值是115万元（假设不含利息）。

借：交易性金融资产公允价值变动 15  
    贷：公允价值变动损益 15

乙公司不需要做处理。

5、07年12月31日乙公司要进行计息，同样甲公司也要计算利息。乙公司的处理：06年12月31日固定资产达到预计使用状态，以后发生的利息不能予以资本化，应该计入财务费用。

借：财务费用 40  
    贷：应付利息 40

甲公司的处理：借：应收利息 4  
    贷：投资收益 4

07年12月31日该债券又跌至每张110元（假设不含利息）。

借：公允价值变动损益 5  
    贷：交易性金融资产公允价值变动 5

07年12月31日该债券的公允价值（账面价值）=100+5-5=100（万）

6、08年1月6日乙公司支付利息，甲公司收到07年的利息。（3处“支付利息”口误“支付债券”）

乙公司支付利息的处理：借：应付利息 40（口误“应付债券”）  
    贷：银行存款 40

甲公司收到利息的处理：借：银行存款 4  
    贷：应收利息 4

7、08年3月31日甲公司将该债券出售，售价

是118万（包含第一季度的利息1万元）。第一季度的利息：售价118万减去1万的利息，剩余117万。117万包括成本100万，公允价值变动10万，剩余的就是投资收益。投资收益=117-10=7（万）借：银行存款 117贷：交易性金融资产成本 100公允价值变动 10投资收益 7注意：投资收益并不是就是7万。出售债券时原来确定的公允价值变动损益也要确认为投资收益。借：公允价值变动损益 10贷：投资收益 10所以，出售债券时的投资收益实际上是17万。如果计算整个的投资收益还要考虑购买时支付的交易费用2万，总的实现的投资收益就是15万元。出售债券时把07年6月30日和12月31日的公允价值变动损益又转到投资收益，很多考生会提问：07年公允价值变动损益15万和-5万共计10万元，年末时损益账户应该都转到本年利润中，公允价值变动损益都已经结平了，怎么今年又将公允价值变动损益转到投资收益？该做法实际上就是要计算购买债券发生的投资收益是多少，不免出现07年12月31日将公允价值变动损益转到本年利润里，公允价值变动损益就应该已经结平了。08年3月31日出售时又把公允价值变动损益转到投资收益里。这时公允价值变动损益就有一个借方数，期末还要将公允价值变动损益转到“利润分配未分配利润”，又有一个结转。一方面增加利润，一方面冲减利润，实际上对利润没有影响。08年3月31日甲公司出售债券，乙公司不做处理。8、08年12月31日乙公司计算利息。借：财务费用 40贷：应付利息 409、09年1月6日乙公司支付利息。借：应付利息 40（口误“应付债券”）贷：银行存款 4010、09年6月30日债券到期，乙公司归还本金和利息。学习时特别注意一下金融资产和金融负债问题。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)