

2008年会计职称中级会计实务第六章会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_522263.htm 第六章金融资产 整个章节的思路：初始购入持有期间转换（第2个资产和第4个资产符合条件转换）处置一、初始 1、交易性金融资产 借：交易性金融资产---成本 投资收益（相关交易费用） 贷：银行存款 2、持有至到期投资 借：持有至到期投资---成本 应收股利（利息） 借或者贷：持有至到期投资---利息调整（包括支付的交易费用） 贷：银行存款 相关链接第10章应付债券的分录，我后面总结第10章会写的 4、可供出售金融资产 借：可供出售金融资产---成本（包括支付的交易费用） 贷：银行存款 二、持有期间 1、交易性金融资产：在资产负债表日 借或贷：交易性金融资产---公允价值变动 借或贷：公允价值变动损益 交易性金融资产不计提减值（相关链接第9章，后面第9章我会写的） 2、持有至到期投资：每年计提利息 借：应收利息（面值*票面利率） 借或贷：持有至到期投资---利息调整（差额） 贷：投资收益（摊余成本*实际利率） 相关链接第10章应付债券的分录（后面第10章我会写的）。关于摊余成本的计算个人建议不用记公式画个丁字行账户，容易理解数字也不会做错。如果是到期一次还本付息，那就借：持有至到期投资应计利息。 4、可供出售金融资产 股票 借或贷：可供出售金融资产---公允价值变动 借或贷：资本公积 债券 借：应收利息（面值*票面利率） 借或贷：可供出售金融资产---利息调整 贷：投资收益（摊余成本*实际利率） 三、出售 1、交易性金融资产 借：银行存款 贷：交易性金融资产---成本 借或贷

: 交易性金融资产--公允价值变动 借或贷 : 投资收益 借或贷
 : 公允价值变动损益 借或贷 : 投资收益 2、持有至到期投资
 借 : 银行存款 持有至到期投资减值准备 贷 : 持有至到期投
 资--成本 借或贷 : 持有至到期投资--利息调整 借或贷 : 投资
 收益 4、可供出售金融资产 借 : 银行存款 贷 : 可供出售金融
 资产--成本 --公允价值变动 借或贷 : 可供出售金融资产--利
 息调整 借或贷 : 资本公积 借或贷 : 投资收益 总结四个金融资
 产 : 金融资产初始计量后续计量 交易类金融资产公允价值
 (不含交易用) 公允价值变动计入损益 持有至到期投资公
 允价值 + 交易费用摊余成本 贷款和应收款项公允价值 + 交
 易费用摊余成本 可供出售类金融产公允价值 + 交易费用公
 允价值变动计入资本公积经典练习 : 单选1、2007年初, 甲公
 司购买了一项公司债券, 剩余年限5年, 划分为交易性金融资
 产, 公允价值为1200万元, 交易费用为10万元, 该债券的面
 值为1500万元。2007年末按票面利率3%收到利息。2007年末
 公允价值为1300万元, 则2007年该交易性金融资产影响损益
 的金额为 (D) 万元。 A、200 B、235 C、245 D、135 2、A企
 业2006年1月1日发行的2年期公司债券, 实际收到款项193069
 元, 债券面值200000元, 每半年付息一次, 到期还本, 票面
 利率10%, 实际利率12%。采用实际利率法摊销溢折价, 计
 算2006年12月31日应付债券的账面余额为 (C) 元。 A
 、193069 B、194653 C、196332 D、200000 这题考点在第10章
 。多选1、处置金融资产时, 下列不正确的会计处理方法有 (AD)。
 A、处置可供出售金融资产时, 应将取得的价款与该
 金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 原直接计入
 所有者权益的公允价值变动累计额不再调整 B、企业收回或

处置贷款和应收款项时，应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益 C、处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益 D、持有至到期投资部分出售而将剩余部分重分类为可供出售金融资产时，应在重分类日将其公允价值和账面余额的差额计入当期损益 是非1、对于可供出售权益工具投资，如果其公允价值低于其成本，则说明可供出售权益工具投资已发生减值。（错）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