

会计科目的增减变动及相关运用会计硕士考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/530/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E7_A7_91_E7_c74_530595.htm

(一) 新准则取消了“短期投资”、“短期投资跌价准备”科目，设置了“交易性金融资产”和“可供出售金融资产”科目，并在“交易性金融资产”科目下设置“成本”、“公允价值变动”两个二级科目。具体运用如下：例：(1) 交易性金融资产(债券，面值100，利率3%)取得时支付价款103(含已宣告尚未发放的利息3)，另支付交易费用2。账务处理如下：借：交易性金融资产成本 103 投资收益 2 来源:百考试题网 贷：银行存款 (2) 收到最初支付价款中所含利息3 借：银行存款3 贷：交易性金融资产成本 3 (3) 期末债券公允价值为110 借：交易性金融资产公允价值变动10 贷：公允价值变动损益 10 (4) 第二年收到上期利息3 借：银行存款 3 贷：交易性金融资产公允价值变动 3 (5) 第二年将该债券处置，售价120 借：银行存款 120 贷：交易性金融资产成本 100 公允价值变动 7 投资收益13 借：公允价值变动损益 4 贷：投资收益 4 (体现一头一尾观念，尾卖出时是120头最初成本是103相差17，投资收益已记13差4) 上述两分录合并：借：银行存款120 公允价值变动损益 4 (金额到剂) 贷：交易性金融资产成本100 公允价值变动 7 投资收益17 (一头一尾观念 $120-103=17$) (二) 新准则取消了“分期收款发出商品”科目。企业采用递延方式分期收款销售商品的按合同或协议价借记“长期应收款”科目，按公允价值贷记“主营业务收入”科目，差额贷记“未实现融资收益”。例：甲公司售出大型设备，协议约

定采用分期收款方式从销售当年末分5年分期收款，每年2000，假设不考虑增值税。假定购货方在销售同一日支付货款，只需付8000即可。1. 销售时账务处理 借：长期应收款 10000 贷：主营业务收入 8000 未实现融资收益2000 未实现融资收益要采用实际利率法（利率为7.93%）逐年摊销。摊销表如下：

日期	未收本金	财务费用	本金收现	总收现
销售日	8000	0	0	0
第一年末	8000	$8000 \times 7.93\% = 634$	$2000 - 634 = 1366$	2000
第二年末	$8000 - 1366 = 6634$	$6634 \times 7.93\% = 526$	$2000 - 526 = 1474$	2000
第三年末	$6634 - 1474 = 5160$	$5160 \times 7.93\% = 410$	$2000 - 410 = 1590$	2000
第四年末	$5160 - 1590 = 3570$	$3570 \times 7.93\% = 283$	$2000 - 283 = 1717$	2000
第五年末	$3570 - 1717 = 1853$	$1853 \times 7.93\% = 147$	$2000 - 147 = 1853$	2000

总额 / 2000 / 8000 / 10000 第一年收现时 借：银行存款2000 借：未实现融资收益634 贷：长期应收款2000 贷：财务费用634 以后各年处理相同。（三）新准则设置了“长期股权投资”科目，但核算内容和方法与原制度有重大区别。新准则共同控制、重大影响、持股比例在20%-50%之间的采用权益法核算。持股比例在20%以下和50%以上的采用成本法核算。例：某投资企业与2006年1月1日取得联营企业30%的股权，取得投资时被投资单位固定资产公允价值1200万元，账面价值600万元，固定资产预计使用年限10年，净残值为零，按直线法提折旧。被投资单位2006年度利润表中净利润为500万元。（假设不考虑所得税影响）

解题依据：确认投资损益时要考虑投资时点，被投资单位可辨认资产的公允价值，对被投资单位净利润进行调整后确认。被投资单位实现净利润后投资企业的账务处理：借：长期股权投资 132 贷：投资收益 132 金额132

的来历：会计每年提折旧=600 ÷ 10=60万元 按公允价值提折旧=1200 ÷ 10=120万元相当于会计少提60万元，利润就多做了60万元，调整后利润=500-60=440万元。投资企业的持股比例是30%，440 × 30%=132万元 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