

资产评估师：财务会计会计处理复习资料一资产评估师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022__E8_B5_84_E4_BA_A7_E8_AF_84_E4_c47_548299.htm

第三节 交易性金融资产：二、会计处理【例】2008年1月1日，某企业以410万元从证券公司购入甲公司当日发行的两年期债券作为交易性金融资产，并支付相关税费1.5万元。该债券票面金额为400万元，每半年付息一次，年利率为4%。7月1日，企业收到利息8万元。8月20日，企业以405万元的价格出售该投资。企业出售该投资确认的投资收益为()万元。 A.-14.5 B.-13 C.-3 D.1.5 【答案】

D 【解析】企业出售该投资确认的投资收

益=405-(410-8)-1.5=1.5 【例】甲公司2005年3月25日购入乙公司股票20万股，支付价款总额为175.52万元，其中包括支付的证券交易印花税0.17万元，支付手续费0.35万元。4月10日，甲公司收到乙公司3月19日宣告派发的2004年度现金股利4万元。2005年6月30日，乙公司股票收盘价为每股6.25元。2005年11月10日，甲公司将乙公司股票全部对外出售，价格为每股9.18元，支付证券交易印花税0.18万元，支付手续费0.36万元。甲公司2005年度对乙公司股票投资应确认的投资收益为()。 A.7.54万元 B.11.54万元 C.12.59万元 D.12.60万元 【答案】B

【解析】乙公司股票投资应确认的投资收益为现金流量之差，即： $(9.18 \times 20 - 0.18 - 0.36) - (175.52 - 4) = 11.54$ 万元 会计处理：

2005-3-25 借：交易性金融资产-成本 171 应收股利 4 投资收益 0.52 贷：银行存款 175.52
2005-4-10 借：银行存款 4 贷：应收股利 4
2005-6-30 借：公允价值变动损益 46(171-6.25×20) 贷：交易性金融资产-公允价值变动 46
2005-11-10 借：银行存款

183.06(9.18 × 20-0.54) 交易性金融资产-公允价值变动 46 贷：
交易性金融资产-成本 171 投资收益 58.06 借：投资收益 46 贷：
：公允价值变动损益 46 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