

2018 春财务会计第十次作业

一、判断题（如有错误请简要说明理由）

- 1.假设某企业购进一批免税农产品作为原材料，支付的实际价格是20,000元，但是由于该农产品免税因而不计算进项税额，也无法抵扣销项税额。
- 2.一般情况下，只有一般纳税人在销售过程中可以开具增值税专用发票。
- 3.会计期末，如果交易性金融资产的成本高于市场价格，应该计提交易性金融资产跌价准备。
- 4.可供出售金融资产持有期间取得的现金股利与取得可供出售金融资产发生的相关交易费用不应计入当期损益。

二、不定项选择题

- 1.下列各项中，不属于取得金融资产时发生的交易费用的有（ ）。
A.融资费用 B.内部管理成本 C.支付给代理机构的手续费
D.企业为发行金融工具所发生的差旅费
- 2.下列有关可供出售金融资产的说法中，正确的有（ ）。
A.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
B.可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益中的因公允价值下降形成的累计损失应当予以转出，计入当期损益
C.可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益中的因公允价值下降形成的累计损失不必转出
D.对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后
- 3.甲公司2015年1月20日自证券市场购入乙公司发行的股票200万股，共支付价款5800万元（包含已宣告但尚未发放的现金股利200万元），另支付交易费用50万元。甲公司将其划分为可供出售金融资产核算。2015年5月8日，甲公司收到上述现金股利200万元。2015年12月31日，乙公司股票每股市价跌至25元，甲公司预计该股票价格的下跌是暂时性的。2016年12月31日，乙公司股票继续下跌，每股市价跌至16元，甲公司预计乙公司股票的市场价格将持续下跌。2017年度，乙公司的经营情况有所好转，当年12月31日其股票每股市价升至20元。不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中正确的有（ ）。
A.可供出售金融资产的入账价值为5650万元
B.2015年12月31日，应确认资产减值损失650万元
C.2016年12月31日，应确认资产减值损失2450万元
D.2017年12月31日，应转回资产减值损失800万元
- 4.下列有关持有至到期投资的相关说法中，正确的有（ ）。
A.持有至到期投资在活跃的交易市场上一般是有报价的
B.持有至到期投资在初始确认时，应当按照公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额
C.企业在确定持有至到期投资实际利率时，应当在考虑金融资产所有合同条款的基础上预计未来现金流量，同时应考虑未来信用损失的影响
D.确定持有至到期投资的实际利率应在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变

三、业务核算题

1.交易性金融资产vs.可供出售金融资产

A公司为非上市公司，按年对外提供财务报告，有关股票投资业务如下：

(1) 2015年11月6日，A公司购买B公司发行的股票100万股，成交价为每股25.2元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股0.2元，另付交易费用6万元，占B公司表决权资本的1%。

(2) 2015年11月10日，收到上述现金股利；

(3) 2015年12月31日，该股票每股市价为28元；

(4) 2016年4月3日，B公司宣告发放现金股利每股0.3元，4月30日，A公司收到现金股利。

(5) 2016年12月31日，该股票每股市价为26元，假定判断为暂时性下跌（不考虑减值）。

(6) 2017年2月6日，A公司出售B公司全部股票，出售价格为每股30元，另支付交易费用8万元。

要求：

分别编写该公司将上述投资业务划分为交易性金融资产和可供出售金融资产的每一笔分录，注意两者的相同点与不同点。

（提示：建议将本题分为两道题分别做。先按照划分为交易性金融资产把题目完整做一遍；再按照划分为可供出售金融资产做一遍）

2. 某企业属于增值税一般纳税人，材料的日常收发核算按实际成本计价，销售货物的增值税税率为17%，消费税率为10%，所在地区的城市维护建设税率为7%，教育费附加征收比率为3%。该企业本月发生下列有关应交税金的经济业务如下：

请根据材料，编制（1）—（4）业务相关的会计分录。

（1）购入甲材料一批，取得的增值税专用发票上注明价款为100,000元，增值税额为17000元，材料及发票账单均已收到，但货款尚未支付。

（2）销售A产品5000件，单位售价200元，单位成本150元，该产品需缴纳消费税，货款尚未收到。

（3）以银行存款支付采购甲材料的货款。

（4）月末，按规定(具体请参考课件)计提本月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加，并以银行存款支付本月应缴纳的各项税金和教育费附加。

3.甲公司为上市公司，每年年末计提债券利息。甲公司发生的有关持有至到期投资业务如下：2013年12月31日,以21909.19万元（包括交易费用9.19万元）的价格购入乙公司于2013年1月1日发行的5年期一次还本、分期付息债券,债券面值总额为20000万元,购买价款中包含已到付息期但尚未领取的2013年利息1200元。付息日为每年1月5日,票面年利率为6%，实际年利率为5%。甲公司将债券划分为持有至到期投资。

要求：根据下列提示编写（1）、（2）、（4）—（11）分录，填写（3）表格

（1）2013年12月31日购入债券

（2）2014年1月5日，收到乙公司发放的债券利息，存入银行

(3) 计算各年摊余成本、实际利息收入和应收利息计算表。(单位: 万元)

	期初摊余成本	利息收益	现金利息	期末摊余成本
2014				
2015				
2016				
2017				

(4) 2014年12月31日, 确认实际利息收入

(5) 2015年1月5日, 收到利息

(6) 2015年12月31日, 确认实际利息收入

(7) 2016年1月5日, 收到利息

(8) 2016年12月31日, 确认实际利息收入

(9) 2017年1月5日, 收到利息

(10) 2017年12月31日, 确认实际利息收入

(11) 2018年1月5日, 收到利息和本金