

作业10

注：作业需提交纸质版，作业请注明姓名、学号、序号。

本次作业与作业7-9一同于12月21日上课时间提交。

建议同学们及时完成，以便更好地巩固课上所学知识。作业在批改完后会发回给同学们。

一、单项选择题

1. 下列关于债权投资的说法不正确的是（ ）
 - A. 债券各期的名义利息收益是其面值与票面利率的乘积
 - B. 如果购买价格高于债券价值，则债券票面利率高于市场利率
 - C. 债权投资的收益分为利息和资本利得
 - D. 债券每期所支付利息的现值相同
2. 下列关于交易性金融资产的说法正确的是（ ）
 - A. 交易性金融资产主要是为了收取合同现金流量，而不是为了短期买卖赚取差价
 - B. 交易性金融资产的全部资本利得不表现在利润表中
 - C. 交易性金融资产的公允价值发生变动，应计入公允价值变动损益并影响当期净利润
 - D. 交易性金融资产在初始确认时，应当将交易费用计入初始入账金额

二、会计分录题

1. 甲公司为上市公司，每年年末计提债券利息。甲公司发生的有关债权投资业务如下：2015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2015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2015年利息1200万元。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债权投资。

要求：根据下列提示编写（1）—（8）分录（注意各科目的名称和题干中的时间）

- （1）2015年12月31日购入债券
- （2）2016年1月5日，收到乙公司发放的债券利息，存入银行
- （3）2016年12月31日，确认实际利息收入
- （4）2017年1月5日，收到利息
- （5）2017年12月31日，确认实际利息收入
- （6）2018年1月5日，收到利息
- （7）2019年12月31日，确认实际利息收入
- （8）2020年1月5日，收到利息和本金

2. 其他权益工具投资 vs. 交易性金融资产

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%。公司按照10%的比例提取法定盈余公积金
- （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其他权益工具投资的每一笔分录, 注意两者的相同点与不同点。(注意各科目的名称, 需要写完整)

(提示: 建议将本题分为两道题分别做。先按照交易性金融资产把题目完整写一遍, 再按照其他权益工具完整写一遍)