

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。

×，可以抵扣。

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。

×，交易性金融资产按公允价值计价，不计提减值准备。

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。

×，可供出售金融资产持有期间取得的现金股利应确认为投资收益，这是计入当期损益的。可供出售金融资产以取得是的公允价值与交易费用智合作为初始入账金额，所以后半句是对的，但前半句是错的。

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

答案：ABD

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

答案：ABD

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。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，所以选项C错误。

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

答案：AC

选项D，可供出售金融资产权益工具投资公允价值上升，应转回原计提的减值，但是，可供出售权益工具例如本题的股票要通过所有者权益转回，不能通过资产减值损失这个科目转回，转回时记入“其他综合收益”科目的金额为 $20 \times 200 - 16 \times 200 = 800$ （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

答案：ABD

选项C，企业在确定实际利率时，应当在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（包括提前还款权、看涨期权、类似期权等）的基础上预计未来现金流量，但不应考虑未来信用损失。

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）

（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%：

划分可供出售金融资产	划分交易性金融资产
初始成本=100×(25.2-0.2)+6=2506(万元)	初始成本=100×(25.2-0.2)
借: 可供出售金融资产——成本 2506	=2500(万元)
应收股利 20	借: 交易性金融资产——成本 2500
贷: 银行存款 2526	投资收益 6
	应收股利 20
	贷: 银行存款 2526

(2) 2015年11月10日收到现金股利:

划分可供出售金融资产	划分交易性金融资产
借: 银行存款 20	借: 银行存款 20
贷: 应收股利 20	贷: 应收股利 20

(3) 2015年12月31日股票市价为28元:

划分可供出售金融资产	划分交易性金融资产
公允价值变动=100×28-2506	公允价值变动=100×28-2500
=294(万元)	=300(万元)
借: 可供出售金融资产——公允价值变动 294	借: 交易性金融资产——公允价值变动 300
贷: 其他综合收益 294	贷: 公允价值变动损益 300

(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:

划分可供出售金融资产	划分交易性金融资产
借: 应收股利 (100×0.3) 30	借: 应收股利 (100×0.3) 30
贷: 投资收益 30	贷: 投资收益 30
借: 银行存款 30	借: 银行存款 30
贷: 应收股利 30	贷: 应收股利 30

(5) 2016年12月31日, 该股票每股市价为26元:

划分可供出售金融资产	划分交易性金融资产
公允价值变动=100×(26-28)	公允价值变动=100×(26-28)=-200(万元)
=-200(万元)	借: 公允价值变动损益 200
借: 其他综合收益 200	贷: 交易性金融资产——公允价值变动 200
贷: 可供出售金融资产——公允价值变动 200	

(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:

划分可供出售金融资产	划分交易性金融资产
分析: 明细科目为①成本=2506(万元); ②公允价值变动=(3)294-(5)200=94(万元)	分析: 明细科目为①成本=2500(万元); ②公允价值变动=(3)300-(5)200=100(万元)
借: 银行存款 (100×30-8) 2992	借: 银行存款 (100×30-8) 2992
其他综合收益 94	公允价值变动损益 100
贷: 可供出售金融资产——成本 2506	贷: 交易性金融资产——成本 2500
——公允价值变动 94	——公允价值变动 100
投资收益 486	投资收益 492

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17,000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。

（1）借：原材料100,000

 应交税费—应交增值税（进项税额）17,000

 贷：应付账款117,000

（2）①确认收入时：

借：应收账款1,170,000

 贷：主营业务收入1,000,000

 应交税费—应交增值税（销项税额）170,000

②结转成本时：

借：主营业务成本750,000

 贷：库存商品750,000

③计算应交消费税时：应交消费税=1,000,000 * 10%=100,000

借：税金及附加100,000

 贷：应交税费—应交消费税100,000

（3）借：应付账款117,000

 贷：银行存款117,000

（4）应交增值税=170,000—17,000=153,000

应交消费税=100,000

应交城建税=(153,000+100,000) * 7%=17,710

应交教育费附加=(153,000+100,000) * 3%=7,590

借：税金及附加253,000

 贷：应交税费—应交城建税17,710

 —应交教育费附加7,590

借：应交税费—应交增值税（已交税金）153,000

 —应交消费税100,000

 —应交城建税17,710

 —应交教育费附加7,590

 贷：银行存款278,300

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

(1) 借: 持有至到期投资——成本20 000
 应收利息1 200
 持有至到期投资——利息调整709.19
 贷: 银行存款21 909.19

(2) 借: 银行存款1 200
 贷: 应收利息1 200

(3)

	期初摊余成本	利息收益	现金利息	利息调整	期末摊余成本
2014	20709.19	1035.46	1200	164.54	20544.65
2015	20544.65	1027.23	1200	172.77	20371.88
2016	20371.88	1018.59	1200	181.41	20190.47
2017	20190.47	1009.53	1200	190.47	20000

解析:

实际利率5%<票面利率6%, 该债券为溢价发行, 要通过利息调整将最后一期期末的摊余成本调整为票面面值。

溢价发行期末摊余成本=期初摊余成本-利息调整;

折价发行期末摊余成本=期初摊余成本+利息调整

利息收益=期初摊余成本*实际利率5%, 计入“投资收益”科目

现金利息=票面面值20000*票面利率6%=1200万元, 计入企业每年“应收利息”科目

2015年尾数调整: 最后一年为保证最后一期期末的摊余成本调整为票面面值

（前期保留两位小数可能结果略微有所差异）， 709.19 （购入时确认的总的利息调整） $-164.54-172.77-181.41=190.47$

（4）2014年12月31日摊余成本 $=20709.19-164.54=20544.65$ （万元）

①应收利息 $=20000 \times 6\% = 1200$ （万元）

②实际利息收入 $=20709.19 \times 5\% = 1035.46$ （万元）

③利息调整 $=1200-1035.46=164.54$ （万元）

④2014年12月31日摊余成本 $=20709.19-164.54=20544.65$ （万元）

借：应收利息1200

贷：持有至到期投资——利息调整164.54

投资收益1035.46

（5）借：银行存款1200

贷：应收利息1200

（6）2015年12月31日，确认实际利息收入：

①应收利息 $=20000 \times 6\% = 1200$ （万元）

②实际利息收入 $=20544.65 \times 5\% = 1027.23$ （万元）

③利息调整 $=1200-1027.23=172.77$ （万元）

④2015年12月31日摊余成本 $=20544.65-172.77=20371.88$ （万元）

借：应收利息1200

贷：持有至到期投资——利息调整172.77

投资收益1027.23

（7）借：银行存款1200

贷：应收利息1200

（8）2016年12月31日，确认实际利息收入：

①应收利息 $=20000 \times 6\% = 1200$ （万元）

②实际利息收入 $=20371.88 \times 5\% = 1018.59$ （万元）

③利息调整 $=1200-1018.59=181.41$ （万元）

借：应收利息1200

贷：持有至到期投资——利息调整181.41

投资收益1018.59

（9）借：银行存款1200

贷：应收利息1200

（10）2017年12月31日，确认实际利息收入：

应收利息 $=20000 \times 6\% = 1200$ （万元）

利息调整 $=709.19-164.54-172.77-181.41=190.47$ （万元）

实际利息收入 $=1200-190.47=1009.53$ （元）

借：应收利息1200

贷：持有至到期投资——利息调整190.47

投资收益1009.53

（11）2018年1月5日，收到利息和本金：

借：银行存款21200

贷：应收利息1200

持有至到期投资——成本20000