



全国高等院校会计学专业核心课程辅导用书

高级财务会计 学习指导书

GAOJI CAIWU KUAIJI XUEXI ZHIDAO SHU

汤湘希 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

高级财务会计

学习指导书

汤湘希 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级财务会计学习指导书/汤湘希主编. —北京:
经济科学出版社, 2009. 4
ISBN 978 - 7 - 5058 - 8081 - 8

I. 高… II. 汤… III. 财务会计 - 自学参考资料
IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 042873 号

责任编辑: 党立军

责任校对: 杨 海

版式设计: 代小卫

高级财务会计学习指导书

汤湘希 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京汉德鼎印刷有限公司印刷

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 19.25 印张 420000 字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8081 - 8 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编写说明

由汤湘希教授主编的《高级财务会计》于2008年1月由经济科学出版社出版以来,得到了社会的广泛认可。有读者反映,该书紧密结合我国改革的实际,具有普遍的适用性。同时,希望有一本与之配套的指导书,对该书的总体结构、各章在全书中的地位、各章的主要内容、各章应达到的学习深度以及学习各章应注意的问题等有所了解。另外,还希望有部分练习题进行课后练习,以巩固学习的成果。应读者要求,中南财经政法大学会计学院组织相关教师编写了本指导书。本指导书由汤湘希教授担任主编,贡峻、王昌锐担任副主编,负责全书的总纂、修改和定稿。本指导书各章编写人员及分工如下:第一、八章由汤湘希执笔;第三、五、六、九章由贡峻执笔;第二、四、七、十章由王昌锐执笔;模拟试卷一、模拟试卷二及参考答案由刘东晓执笔;模拟试卷三、模拟试卷四及参考答案由彭艳执笔。

我们在编写本指导书的过程中,参阅了大量已有的成果,这些成果以参考文献等方式予以反映,在此表示谢意!同时,在编写过程中,还得到了经济科学出版社的大力支持和帮助,谨此一并深表谢意。

我们在本指导书编写过程中力求做到表述准确、解释清晰、重点突出,但由于我们水平有限,书中难免有疏误之处,恳请广大读者批评指正,以便再版时予以修订。

编 者

2009年3月

目 录

第一章 总论	1
一、本章在本书中的地位和作用	1
二、本章主要内容	1
三、本章要求达到的学习深度	1
四、本章学习中应注意的问题	1
五、练习题	2
六、练习题参考答案及解析	3
第二章 公允价值会计	5
一、本章在本书中的地位和作用	5
二、本章主要内容	5
三、本章要求达到的学习深度	5
四、本章学习中应注意的问题	6
五、练习题	6
六、练习题参考答案及解析	27
第三章 外币折算	52
一、本章在本书中的地位和作用	52
二、本章主要内容	52
三、本章要求达到的学习深度	52
四、本章学习中应注意的问题	52
五、练习题	54
六、练习题参考答案及解析	65
第四章 套期保值会计	74
一、本章在本书中的地位和作用	74
二、本章主要内容	74
三、本章要求达到的学习深度	74

四、本章学习中应注意的问题	74
五、练习题	76
六、练习题参考答案及解析	88
第五章 资产减值	105
一、本章在本书中的地位 and 作用	105
二、本章主要内容	105
三、本章要求达到的学习深度	105
四、本章学习中应注意的问题	105
五、练习题	109
六、练习题参考答案及解析	119
第六章 所得税会计	129
一、本章在本书中的地位 and 作用	129
二、本章主要内容	129
三、本章要求达到的学习深度	129
四、本章学习中应注意的问题	129
五、练习题	134
六、练习题参考答案及解析	149
第七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	163
一、本章在本书中的地位 and 作用	163
二、本章主要内容	163
三、本章要求达到的学习深度	163
四、本章学习中应注意的问题	164
五、练习题	165
六、练习题参考答案及解析	176
第八章 企业合并	189
一、本章在本书中的地位 and 作用	189
二、本章主要内容	189
三、本章要求达到的学习深度	189
四、本章学习中应注意的问题	189
五、练习题	191
六、练习题参考答案及解析	199

第九章 合并财务报表	204
一、本章在全书中的地位和作用	204
二、本章主要内容	204
三、本章要求达到的学习深度	204
四、本章学习中应注意的问题	204
五、练习题	206
六、练习题参考答案及解析	220
 第十章 清算会计	 247
一、本章在全书中的地位和作用	247
二、本章主要内容	247
三、本章要求达到的学习深度	247
四、本章学习中应注意的问题	247
五、练习题	248
六、练习题参考答案及解析	256
 模拟试卷一	 268
模拟试卷一参考答案	274
模拟试卷二	277
模拟试卷二参考答案	281
模拟试卷三	285
模拟试卷三参考答案	289
模拟试卷四	292
模拟试卷四参考答案	296
 主要参考文献	 300

第一章

总 论

一、本章在全书中的地位和作用

会计所处客观经济环境的变化突破了原有的会计假设，出现了特殊的经济业务与会计事项，因而严格遵循四项会计假设的传统财务会计无法适应，会计假设的松动必然导致以四项假设为基础的传统财务会计理论与方法发生变革，并因此而形成了高级财务会计。高级财务会计所依据的理论是对传统财务会计理论的深化和修正。

本章主要阐述高级财务会计的理论基础、研究范围和研究方法，是全书基础理论部分，对以后各章均有较强的理论指导意义。

二、本章主要内容

- (一) 高级财务会计的理论基础
- (二) 高级财务会计的研究范围
- (三) 高级财务会计的研究方法

三、本章要求达到的学习深度

学习本章，应了解高级财务会计的理论基础、研究范围以及研究方法。

四、本章学习中应注意的问题

(一) 高级财务会计的内涵

高级财务会计是随着社会经济的发展，对原有的财务会计内容进行补充、延伸和开拓的一种会计，即利用财务会计的固有方法，对中级财务会计未包括的业务，以及随着客观经济环境变化而产生的一些特殊业务以新的会计观念进行反映和监督的会计。它与会计学原理、中级财务会计互相补充，共同构成了财务会计的完整体系。

(二) 高级财务会计的理论基础

了解高级财务会计的理论与传统会计理论的区别。

(三) 高级财务会计的研究范围

注意从外延上对高级财务会计与中级财务会计进行研究范围的划分。

(四) 高级财务会计的研究方法

了解高级财务会计特有的研究方法, 为学习高级财务会计课程打下扎实的理论基础。

五、练习题

(一) 单项选择题

1. 下列 () 内容不包括在高级财务会计范围内。
A. 企业合并会计 B. 物价变动会计 C. 未来会计 D. 企业破产会计
2. 企业破产会计的产生, 是 () 的结果。
A. 会计主体假设的松动 B. 持续经营假设的松动
C. 会计分期假设的松动 D. 货币计量假设的松动
3. 外币业务会计和物价变动会计的产生, 是 () 的结果。
A. 会计主体假设的松动 B. 持续经营假设的松动
C. 会计分期假设的松动 D. 货币计量假设的松动
4. 划分高级财务会计与中级财务会计的最基本的标准是 ()。
A. 涉及的经济业务是否在四项假设的限定范围内
B. 涉及的经济业务的难易程度
C. 是否包括管理会计的内容
D. 是否是会计领域的高、精、尖内容
5. 大型企业集团和跨国公司发生的母子公司之间的会计业务, 如合并财务报表、分部报告等, 属于的会计业务是 ()。
A. 跨越单一会计主体的会计业务
B. 与特殊经营方式紧密相关的特有会计业务
C. 一些特殊经营行业的会计业务
D. 在某一特定时期发生的会计业务
6. 随着构成母子关系的企业集团的出现, 使得 () 松动, 从而导致合并财务报表的产生。
A. 会计主体假设 B. 持续经营假设 C. 会计分期假设 D. 货币计量假设

(二) 多项选择题

1. 认为高级财务会计属于财务会计体系的理由是 ()。
A. 它是以货币为计量单位进行核算
B. 它是以合法的会计凭证作为登记经济业务的依据
C. 它是依据会计凭证登记账簿, 依据账簿编制对外报出的财务报表

D. 它是一种以事前控制为主要目的的会计

E. 它是一种以事中控制为主要目的的会计

2. 将高级财务会计的研究范围定位于中级财务会计一般不涉及或者不深入讨论的特殊业务会计。一般来说包括下列 () 内容。

A. 跨越单一会计主体的会计业务

B. 与特殊经营方式紧密相关的特有会计业务

C. 一些特殊经营行业的会计业务

D. 在某一特定时期发生的会计业务

E. 非企业单位发生的会计业务

3. 跨越单一会计主体的会计业务主要是指 ()。

A. 分支机构会计

B. 合并财务报表

C. 分部报告

D. 外币报表折算

E. 企业破产清算

4. 在某一特定时期发生的会计业务主要是指 ()。

A. 企业解体清算

B. 企业破产清算

C. 物价变动会计

D. 分支机构会计

E. 外币业务会计

(三) 判断题

1. 高级财务会计在财务会计学科中处于统帅地位。 ()

2. 由于会计假设被会计界认为是“自我证明的会计环境命题”，因此高级财务会计也应该全面承认四个会计假设。 ()

3. 会计主体界定了会计服务的空间。 ()

4. 会计确认和计量的原则与方法具有稳定性和可比性的前提是持续经营假设和会计分期假设。 ()

5. 高级财务会计所依据的理论和采用的方法与中级财务会计的理论与方法是一致的。 ()

6. 高级财务会计包括财务会计和管理会计。 ()

7. 高级财务会计与中级财务会计的目标是一致的。 ()

8. 合并财务报表产生的根源是企业合并和企业集团的建立突破了原来的会计主体观念。 ()

9. 取得控股权的合并发生后，从会计角度看，不仅企业集团是一个会计主体，母公司和下属的子公司也仍然是一个相对独立的会计主体。 ()

六、练习题参考答案及解析

(一) 单项选择题

1. [答案] C

2. [答案] B

3. [答案] D
4. [答案] A
5. [答案] A
6. [答案] A

(二) 多项选择题

1. [答案] ABC
2. [答案] ABCD
3. [答案] ABCD
4. [答案] ABC

(三) 判断题

1. [答案] ×

[解析] 高级财务会计仅仅是财务会计学科的一门重要核心课程，并非处于统帅地位。

2. [答案] ×

[解析] 高级财务会计的部分内容否定了四个会计假设。

3. [答案] ✓

4. [答案] ✓

5. [答案] ×

[解析] 高级财务会计所依据的理论和采用的方法与中级财务会计的理论与方法存在较大的差别。

6. [答案] ×

[解析] 高级财务会计属于财务会计的一个分支，并不包括管理会计。

7. [答案] ✓

8. [答案] ✓

9. [答案] ✓



第二章

公允价值会计

一、本章在全书中的地位和作用

财务会计的核心问题之一是会计计量，而会计计量问题中首先要研究的就是计量属性问题。传统的财务会计模式是以历史成本计量为基础的，亦称“历史成本会计”。随着金融工具的创新和普遍使用，历史成本会计已经不能满足企业会计处理的需要。自 20 世纪 70 年代以来，尤其是进入 20 世纪 90 年代，会计环境发生了一系列巨大的变化，传统的历史成本会计模式已难以适应经济发展的需要，要求对其进行改进乃至彻底改革的呼声越来越高。为适应这一要求，以美国财务会计准则委员会为首的会计准则制定机构提出了“公允价值”这一全新的会计计量模式，并随之逐步应用和推广至会计准则中。财政部于 2006 年 2 月 15 日发布的企业会计准则在金融工具、投资性房地产、非同一控制下的企业合并、债务重组和非货币性资产交换等方面采用了公允价值计量属性。

本章主要介绍公允价值会计产生的理论基础、公允价值会计的产生与发展、公允价值的内涵、公允价值的确定、公允价值会计应用的推广，以及公允价值在我国具体会计准则中的应用。公允价值的确定和公允价值在我国的运用是本章的重点内容。

二、本章主要内容

- (一) 公允价值会计概述
- (二) 公允价值的确定
- (三) 公允价值会计应用的推广
- (四) 公允价值在我国具体会计准则中的应用

三、本章要求达到的学习深度

通过本章的学习，应该了解公允价值会计的产生和发展是为了适应经济发展的需要。理解公允价值计量的目标是为了向会计信息使用者提供决策更加有用的信息。理解公允价值计量属性与历史成本、可变现净值、重置成本和现值等计量属性的区别，并理解公允价值的内涵。公允价值的确定是本章的重点和难点，要掌握我国具体会计准则中对公允价值计量属性的运用。了解公允价值会计在我国和其他国家和地区推广应用的基本趋势，并领会公允价值会计推广中需要关注的基本问题。

四、本章学习中应注意的问题

（一）公允价值会计产生的理论基础

公允价值会计产生的理论基础是会计目标理论和会计计量理论。注意两种会计理论对公允价值会计推动的侧重点的差别。

（二）公允价值的内涵

不同的学者和会计准则权威机构对公允价值给出了不同的定义，在着重掌握我国《企业会计准则——基本准则》对公允价值定义的基础上，领会我国对公允价值的定义与其他学者和机构对公允价值定义的区别。

（三）公允价值的确定

公允价值会计的核心是公允价值的确定。最能代表公允价值的，在市场经济中，是可以观察到的、由市场价格机制所决定的市场价格，市场价格是市场交易各方承认和接受的。但是，如果某项资产或负债没有可观察到的、由市场直接决定的市场价格，而却有合约规定的或可以预期的未来现金流入的，就可以运用现值技术去探求公允价值。

（四）公允价值会计推广的趋势

公允价值会计的应用推广一直是世界会计界的一个重要研究和争论的领域，其推广应用虽然困难重重，但也取得了显著的成效。

（五）公允价值会计在我国的具体应用

财政部于2006年2月15日发布的企业会计准则中至少有17个具体会计准则不同程度地运用了公允价值计量属性，本章主要介绍了其中9项具体会计准则对公允价值的应用。

五、练习题

（一）单项选择题

1. 下列不属于企业投资性房地产的是（ ）。
- A. 房地产开发企业将作为存货的商品房以经营租赁方式出租
- B. 企业开发完成后用于出租的房地产
- C. 企业持有并准备增值后转让的土地使用权
- D. 房地产企业拥有并自行经营的饭店

2. 投资者投入的长期股权投资, 如果合同或协议约定价值是公允的, 应按() 作为初始投资成本。

- A. 投资合同或协议约定的价值 B. 账面价值
C. 公允价值 D. 市场价值

3. 债权人以债务重组方式取得长期股权投资的, 该长期股权投资的入账价值应为()。

- A. 所放弃债权的账面价值 B. 所放弃债权的账面价值加上相关税费
C. 所放弃债权的公允价值 D. 所放弃债权的公允价值加上相关税费

4. 长期股权投资采用权益法核算时, 其初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应借记“长期股权投资——成本”账户, 贷记() 账户。

- A. 资本公积 B. 投资收益 C. 营业外收入 D. 其他业务收入

5. 根据长期股权投资准则的规定, 长期股权投资采用权益法核算时, 初始投资成本大于应享有被投资单位可辨认资产公允价值份额之间的差额, 正确的会计处理是()。

- A. 计入投资收益 B. 冲减资本公积
C. 计入营业外支出 D. 不调整初始投资成本

6. 2008 年 1 月 1 日, 长江公司将一幢商品房对外出租并采用公允价值模式计量, 租期为 3 年, 每年 12 月 31 日收取租金 100 万元, 出租时, 该幢商品房的成本为 2 000 万元, 公允价值为 1 900 万元, 2008 年 12 月 31 日, 该幢商品房的公允价值为 2 050 万元。长江公司 2008 年应确认的公允价值变动损益为() 万元。

- A. 损失 50 B. 收益 50 C. 损失 100 D. 收益 150

7. 当企业将作为存货的房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 转换日的公允价值小于账面价值的, 其差额应计入()。

- A. 利润分配 B. 当期损益
C. 资本公积——股本溢价 D. 资本公积——其他资本公积

8. 企业将自用建筑物转换为公允价值计量模式下的投资性房地产, 当转换当日的公允价值大于原账面价值的, 其差额应计入()。

- A. 公允价值变动损益 B. 营业外收入
C. 其他业务收入 D. 资本公积——其他资本公积

9. 处置以公允价值计量的投资性房地产时, 还应转销原已计入资本公积的相关金额, 借记“资本公积——其他资本公积”账户, 贷记() 账户。

- A. 公允价值变动损益 B. 投资收益
C. 营业外收入 D. 其他业务收入

10. 乙房地产开发商于 2008 年 5 月, 将作为存货的商品房转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 转换日的商品房账面余额为 100 万元, 已计提跌价准备 20 万元, 该项房产在转换日的公允价值 70 万元, 则转换日记入“公允价值变动损

益”账户的金额是（ ）万元。

- A. 0 B. 80 C. 10 D. 70

11. 甲公司于2008年4月1日与乙公司签订租赁协议,将一栋管理用写字楼出租给乙公司使用,租赁期为1年,年租金60万元。2008年4月1日,该写字楼的账面价值800万元,公允价值1100万元。2008年12月31日该写字楼公允价值为1200万元。2009年4月1日租赁期届满,经协商甲公司将以1400万元的价格将该写字楼出售给乙公司。假设甲公司采用公允价值模式计量其投资性房地产,不考虑营业税及其他税费的影响,出租及出售该写字楼对甲公司2009年利润总额的影响金额为()万元。

- A. 315 B. 215 C. 615 D. 515

12. 关于投资性房地产公允价值模式下后续计量表述正确的是()。

- A. 应计提折旧和摊销
B. 资产负债表日其公允价值与账面价值之间的差额计入营业外支出
C. 资产负债表日以公允价值为基础调整账面价值,差额计入公允价值变动损益
D. 资产负债表日可收回金额低于账面价值的,计提减值准备

13. 处置以公允价值计量的投资性房地产时,下列账务处理方法错误的是()。

- A. 将处置时实际收到的金额计入“其他业务收入”
B. 将投资性房地产的账面余额转入“其他业务成本”
C. 将投资性房地产累计公允价值变动转入“其他业务收入”
D. 原转换日计入资本公积的金额,转入“营业外收入”

14. 当投资性房地产采用公允价值模式计量时,在作为存货的房地产转换为投资性房地产的会计处理过程中,下列说法正确的是()。

- A. 该房地产在转换日的公允价值与账面价值的差额,应计入“公允价值变动损益”
B. 该房地产在转换日的公允价值与账面价值的差额,应计入“资本公积——其他资本公积”
C. 该房地产在转换日的公允价值小于账面价值的差额,应计入“公允价值变动损益”;转换日的公允价值大于账面价值的差额,应计入“资本公积——其他资本公积”
D. 该房地产在转换日的公允价值小于账面价值的差额,应计入“资本公积——其他资本公积”;转换日的公允价值大于账面价值的差额,应计入“公允价值变动损益”

15. 甲公司对投资性房地产采用公允价值计量。2009年1月1日,甲公司将某项投资性房地产对外出售,取得收入7000万元。该投资性房地产系2007年2月26日自行建造完工的写字楼,2007年3月1日至2008年12月31日出租给乙公司使用,月租金为100万元。2007年3月1日,该写字楼账面余额为5000万元,公允价值为

6 000 万元；2007 年 12 月 31 日，该写字楼公允价值为 7 000 万元；2008 年 12 月 31 日，该写字楼公允价值为 6 800 万元。假定不考虑相关税费，甲公司 2009 年 1 月 1 日出售该写字楼时应确认的其他业务收入为（ ）万元。

- A. 2 000 B. 7 000 C. 7 800 D. 8 800

16. 企业处置一项以公允价值模式计量的投资性房地产，实际收到的金额为 100 万元，投资性房地产的账面余额为 80 万元。其中成本为 70 万元，公允价值变动为 10 万元。该项投资性房地产是由自用房地产转换的，转换日公允价值大于账面价值的差额为 10 万元。假设不考虑相关税费，处置该项投资性房地产的净收益为（ ）万元。

- A. 30 B. 20 C. 40 D. 10

17. 甲公司将两辆大型运输车辆与 A 公司的一台生产设备相交换，另支付补价 10 万元。在交换日，甲公司用于交换的两辆运输车辆账面原价为 140 万元，累计折旧为 25 万元，公允价值为 130 万元；A 公司用于交换的生产设备账面原价为 300 万元，累计折旧为 175 万元，公允价值为 140 万元。该非货币性资产交换具有商业实质。假定不考虑相关税费，甲公司对该非货币性资产交换应确认的收益为（ ）万元。

- A. 0 B. 5 C. 10 D. 15

18. 甲公司用一台已使用 2 年的 E 设备从乙公司换入一台 F 设备，支付相关税费 1 万元，从乙公司收取补价 3 万元。E 设备的原账面原价为 50 万元，原预计使用年限为 5 年，原预计净残值率为 5%，并采用直线法计提折旧，未提减值准备；F 设备的原账面价值为 24 万元，已提折旧 3 万元。两公司交换具有商业实质。置换时，E、F 设备的公允价值分别为 25 万元与 22 万元。甲公司换入 F 设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 16 B. 16.84 C. 20 D. 23

19. 甲公司用 A 设备换入乙公司 D 设备。A 设备账面原价 22 万元，已提折旧 3 万元，已提减值准备 3 万元，其公允价值无法合理确定。换入 D 设备公允价值为 24 万元，甲公司另向乙公司支付补价 2 万元。该资产交换具有商业实质，则甲公司换入 D 设备应计入当期损益的金额是（ ）万元。

- A. 0 B. 2 C. 4 D. 6

20. 企业对具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的非货币性资产，在换出库存商品且其公允价值不含增值税的情况下，下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 按库存商品的公允价值确认主营业务成本
B. 按库存商品的公允价值确认主营业务收入
C. 按库存商品公允价值高于账面价值的差额确认营业外收入
D. 按库存商品公允价值低于账面价值的差额确认资产减值损失

21. 甲公司用公允价值为 120 万元的固定资产换入乙公司公允价值为 150 万元的

商品, 换入后也作为商品管理, 另向乙公司支付现金 30 万元。甲公司换出固定资产的账面原价为 200 万元, 已计提折旧 40 万元, 已计提减值准备 20 万元。乙公司换出商品的账面余额为 160 万元, 已计提减值准备 20 万元。增值税税率为 17%, 不考虑增值税以外的其他相关税费。假定该交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量。甲公司换入商品的人账价值为 () 万元。

- A. 140 B. 114.5 C. 150 D. 124.5

22. 甲公司一批库存商品交换乙公司的房产, 库存商品的成本为 140 万元, 已提减值准备 16 万元, 公允价值为 200 万元, 增值税率为 17%, 消费税率为 10%。房产的原价为 400 万元, 已提折旧 200 万元, 已提减值准备 40 万元, 公允价值为 220 万元, 营业税率为 5%。双方均保持资产的原始使用状态。则甲公司换入房产的人账价值为 () 万元。

- A. 220 B. 234 C. 185 D. 215

23. 公允价值变动不应记入公允价值变动损益账户的是 ()。

- A. 可供出售金融资产 B. 持有至到期投资
C. 交易性金融资产 D. 交易性金融负债

24. 下列业务中不可能产生资本公积的业务有 ()。

- A. 交易性金融资产公允价值的变动
B. 可转换债券的转换
C. 可供出售金融资产公允价值变动
D. 长期股权投资采用权益法核算的, 在持股比例不变的情况下, 被投资方除净损益外的其他所有者权益变动引起的长期股权投资账面价值的变动

25. 关于交易性金融资产的计量, 下列说法中正确的是 ()。

- A. 应按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额
B. 应按取得该金融资产的公允价值作为初始确认金额, 相关交易费用在发生时计入当期损益
C. 资产负债表日, 企业应将金融资产的公允价值变动计入当期所有者权益
D. 处置该金融资产时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益, 不调整公允价值变动损益

26. 大众公司于 2007 年 11 月 5 日从证券市场上购入申宜公司发行在外的股票 200 万股作为可供出售金融资产, 每股支付价款 5 元, 另支付相关费用 20 万元, 2007 年 12 月 31 日, 这部分股票的公允价值为 1 080 万元, 大众公司 2007 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动损益为 () 万元。

- A. 0 B. 收益 80 C. 收益 60 D. 损失 80

27. 2007 年交易性金融资产取得成本 60 万元, 年末公允价值 90 万元, 2008 年以 100 万元出售。不考虑其他因素, 2008 年公允价值变动收益为 () 万元。

- A. 40 B. -10 C. -30 D. 30

28. 关于投资性房地产后续计量模式的转换, 下列说法中正确的是 ()。