

计量。可供出售债券投资的公允价值变动额为其摊余成本与公允价值之差。因此,在对可供出售债券投资进行后续计量时,需同时计算其摊余成本及公允价值,它兼有交易性金融资产和持有至到期投资两种债券投资的会计处理特点。

根据表1和表2有关数据,对于被划分为可供出售的资产支持债券投资,其会计处理如下:

1.2008年10月1日,购入债券

|                |        |
|----------------|--------|
| 借:可供出售金融资产——成本 | 10 000 |
| ——利息调整         | 100    |
| 贷:银行存款         | 10 100 |

2.2008年12月31日,收到本期偿付的债券本金和利息、

确定公允价值的变动

(1)收到本期偿付的债券本金和利息

|                |       |
|----------------|-------|
| 借:应收利息         | 113   |
| 贷:投资收益         | 91.91 |
| 可供出售金融资产——利息调整 | 21.09 |
| 借:银行存款         | 1 613 |
| 贷:可供出售金融资产——成本 | 1 500 |
| 应收利息           | 113   |

(2)确认公允价值变动=摊余成本-公允价值=8 578.91

-8 415=163.91(万元)

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 借:资本公积——其他公积       | 163.91 |
| 贷:可供出售金融资产——公允价值变动 | 163.91 |

3.2009年3月31日,收到本期偿付的债券本金和利息、

公允价值的变动

(1)收到本期偿付的债券本金和利息

|                |        |
|----------------|--------|
| 借:应收利息         | 96.05  |
| 贷:投资收益         | 78.07  |
| 可供出售金融资产——利息调整 | 17.98  |
| 借:银行存款         | 896.05 |
| 贷:可供出售金融资产——成本 | 800    |
| 应收利息           | 96.05  |

(2)结转上期公允价值变动

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 借:可供出售金融资产——公允价值变动 | 163.91 |
| 贷:资本公积——其他公积       | 163.91 |

(3)确认本期公允价值变动=摊余成本-公允价值=7 760.93-7 469=291.93(万元)。

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 借:资本公积——其他公积       | 291.93 |
| 贷:可供出售金融资产——公允价值变动 | 291.93 |

4.2009年6月30日,按当时市价全部售出债券

(1)收到债券售出款、本金和利息

|                  |          |
|------------------|----------|
| 借:银行存款           | 7 633.01 |
| 可供出售金融资产——公允价值变动 | 291.93   |
| 贷:可供出售金融资产——成本   | 7 700    |
| ——利息调整           | 60.93    |
| 投资收益             | 164.01   |

(2)债券售后将前期计入“资本公积”科目中的累计余额结转至当期损益

|              |        |
|--------------|--------|
| 借:投资收益       | 291.93 |
| 贷:资本公积——其他公积 | 291.93 |

(作者单位:国家开发银行运营管理局)

责任编辑 武献杰

● 简讯

## 《中国人民解放军财务条例》发布

中央军委主席胡锦涛不久前签署命令,发布施行《中国人民解放军财务条例》。

《条例》共设11章66条,主要明确了新时期军队财务工作的总体要求、基本任务、方针原则、领导体制和基本制度等;明晰了总部、军区级单位和军级以下单位财务部门和事业部门的财务工作职责,构成既相互协调又相互制约的运行机制;按照经费管理使用的基本流程,对预算管理、经费供应、支出管理、资产管理、会计核算、财务监督和相关业务建设等内容分别作了规范;在涉及经费使用审批、资金安全管理、预算外经费收缴、资产处置、会计核算要求,以及财务内部控制等方面,严格了财经纪律;特别规定各级机关要从严控制会议、集训、公务接待、差旅、办公设备购置与维修、办公杂支等行政消耗性支出,贯彻了国家和军队关于厉行节约工作的政策要求。

《条例》明确规定,军队财务工作坚持依法管财、科学理财、节俭用财、讲求效益的方针,遵循统一领导、按级负责、分工管理、财务归口的原则。各级党委应当加强对财务工作的领导,把财务工作列入重要议事日程,依照党委工作和财经工作的相关法规制度,审议预算方案、预算执行情况、大项经费开支、大项资产处置和资产统计分析报告等重大财经事项,研究决定加强财务管理的措施,并对其任期和职责范围内的财经决策事项、财力保障绩效和经费安全负领导责任。军队单位必须严格贯彻执行国家财经法律和军队财务法规制度,建立健全本单位财务管理制度,一切经济活动都必须接受财务监督。

新发布的条例自2011年5月1日起施行。

(本刊记者)