

CPA综合辅导：2007年注册会计师张志凤讲义3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/227/2021_2022_CPA_E7_BB_BC_E5_90_88_E8_c45_227905.htm 第三章 金融资产 第一节 金融资产的概念和分类

一、金融资产的概念金融资产主要包括库存现金、应收账款、应收票据、贷款、其他应收款、应收利息、债权投资、股权投资、基金投资、衍生金融资产等。

二、金融资产的分类金融资产的分类与金融资产的计量密切相关。因此，企业应当在初始确认金融资产时，将其划分为下列四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。金融资产的分类一旦确定，不得随意改变。企业在初始确认时将某金融资产或某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债后，不能重分类为其他类金融资产或金融负债；其他类金融资产或金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产等三类金融资产之间，也不得随意重分类。【例题1】关于金融资产的重分类，下列说法中正确的有（ ）。A．以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不能重分类为持有至到期投资 B．以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产可以重分类为持有至到期投资 C．持有至到期投资不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 D．持有至到期投资可以重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 E．可供出售金融资产可以重分类为交易性金融资产【

答案】AC第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产概述

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，可以进一步划分为交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。（一）交易性金融资产，主要是指企业为了近期内出售的金融资产。例如，企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等，就属于交易性金融资产。衍生工具不作为有效套期工具的，也应当划分为交易性金融资产或金融负债。（二）直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，主要是指企业基于风险管理、战略投资需要等而将其直接指定为以公允价值计量且其公允价值变动计入当期损益的金融资产。

二、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理

（一）企业取得交易性金融资产借：交易性金融资产成本（公允价值） 投资收益（发生的交易费用） 应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利） 应收利息（已到付息期但尚未领取的利息） 贷：银行存款等

（二）持有期间的股利或利息借：应收股利（被投资单位宣告发放的现金股利×投资持股比例） 应收利息（资产负债表日计算的应收利息） 贷：投资收益

（三）资产负债表日公允价值变动

1．公允价值上升借：交易性金融资产公允价值变动 贷：公允价值变动损益

2．公允价值下降借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产公允价值变动

（四）出售交易性金融资产借：银行存款等 贷：交易性金融资产 投资收益（差额，也可能在借方） 同时：借：公允价值变动损益（原计入该金融资产的公允价值变动） 贷：投资收益或：借：投资收益 贷：公允价值变动损益

益【例题2】2007年5月，甲公司以480万元购入乙公司股票60万股作为交易性金融资产，另支付手续费10万元，2007年6月30日该股票每股市价为7.5元，2007年8月10日，乙公司宣告分派现金股利，每股0.20元，8月20日，甲公司收到分派的现金股利。至12月31日，甲公司仍持有该交易性金融资产，期末每股市价为8.5元，2008年1月3日以515万元出售该交易性金融资产。假定甲公司每年6月30日和12月31日对外提供财务报告。要求：（1）编制上述经济业务的会计分录。（2）计算该交易性金融资产的累计损益。【答案】（1）编制上述经济业务的会计分录。 2007年5月购入时借：交易性金融资产成本 480 投资收益 10 贷：银行存款 490 2007年6月30日借：公允价值变动损益 30（ $480 - 60 \times 7.5$ ） 贷：交易性金融资产公允价值变动 30 2007年8月10日宣告分派时借：应收股利 12（ 0.20×60 ） 贷：投资收益 12 2007年8月20日收到股利时借：银行存款 12 贷：应收股利 12 2007年12月31日借：交易性金融资产公允价值变动60（ $60 \times 8.5 - 450$ ） 贷：公允价值变动损益 60 2008年1月3日处置借：银行存款 515 公允价值变动损益 30 贷：交易性金融资产成本 480 交易性金融资产公允价值变动 30 投资收益 35（2）计算该交易性金融资产的累计损益。该交易性金融资产的累计损益 = $-10 - 30 + 12 + 60 - 30 + 35 = 37$ 万元。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com