

2008年中级会计职称考试《中级会计实务》第六章讲义 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/339/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_339908.htm

第六章 金融资产 第一节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 金融资产分为四大类：(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。

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

1.主要是为了近期内出售的金融资产。例如，企业以赚取差价为目的购入的基金、债券、股票等，就属于交易性金融资产。

2.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分。

3.属于衍生工具。但有除外，不是所有衍生工具都是交易性金融资产。这里知道即可，不做过多要求。

(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

企业不能随意指定，只有在满足以下条件之一的，才能将某项金融资产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，指定的目的主要是风险管理的要求：

- 1.出于风险管理的目的，在有关正式文件中载明，该项金融资产作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 2.由于对金融资产计量时采用的计量基础不同，会导致相关利得或损失在确认或计量方面不一致，为了避免或消除这种不一致所造成的影响，也把某项金融资产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。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 特别说明两个会计科目：1. “交易性金融资产”：下面有两个二级科目，成本和公允价值变动。投资时，初始入账价值即为投资成本，公允价值变动计入当期损益(公允价值变动)。2. “公允价值变动损益”：和前面讲的投资性房地产中的公允价值变动相同。(一)企业取得交易性金融资产 初始入账价值包括买价，不包括交易费用(比如佣金、手续费等)，其交易费用计入当期损益(投资收益的借方)。买价中包含有已经宣告但尚未发放的股利或已到付息期但尚未领取的利息，应单独作为“应收股利”或“应收利息”。例1. A公司购买B公司股票。B公司在06年1月份宣告发放05年股利，每股0.1元，以06年2月28日的股东名册为准。A公司在06年1月15日投资，购买时每股支付5.1元，包括已经宣告发放但尚未支取的股利0.1元。假如购买了100万股。则投资成本为 $(5.1-0.1) \times 100=500$ (万元)，入账价值为500万元(不是510万元)。如果购买时又花费了2万元的佣金和手续费，则这2万元应作为当期损益，即计入投资收益借方。借：交易性金融资产成本 500 投资收益 2 应收股利 10 贷：银行存款 512 例2. A公司购买B公司06年1月1日发行的债券，面值100万元，票面利率12%。购买日期为07年1月1日。债券每年付息一次，到期还本。购买时支付112万元，其中包含12万元已到期但未领取的利息。借：交易性金融资产成本 100 应收利息 12 贷：银行存款 112 如果购买时又支付了2万元的佣金和手续费，则还应借：“投资收益”2万元。收到垫付的股利或利息：借：银行存款 贷：应收股利/应收利息 (二)持有期间的股利或利息 如果是购买后持有期间，被投资单位宣告分派股利或利息，则

应确认投资收益：例3. 如上例1，A公司06年1月购买B公司股票，此时B公司刚刚成立，没有宣告分派股利。07年1月宣告分派股利。这时A公司应确认投资收益：借：应收股利/应收利息 贷：投资收益 (三)资产负债表日，以公允价值计量的交易性金融资产，其公允价值的变动应该予以确认。例4. 资料同例1，其成本为500万元。假如到06年12月31日股票上升为8元/股。这时就应该确认公允价值变动损益3元/股。借：交易性金融资产公允价值变动 300 贷：公允价值变动损益 300 假如到07年12月31日股票下跌为7元/股。这时就应该把损益转出。借：公允价值变动损益 100 贷：交易性金融资产公允价值变动 100 (三)出售交易性金融资产 借：银行存款 (实际收到的款项) 贷：交易性金融资产 (账面余额) 投资收益 (差额，也可能在借方) 例4. 资料同例1，其成本为500万元。假如到06年3月股票上升为7元/股。企业将该股票出售。借：银行存款 700 贷：交易性金融资产成本 500 投资收益 200 假如到06年12月31日股票上升为7元/股，企业在07年3月将该股票以6.8元/股出售。借：银行存款 680 投资收益 20 贷：交易性金融资产成本 500 交易性金融资产公允价值变动 200 思考：此项金融资产是否产生投资损失20万元? 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