

交易性金融资产的划分注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/519/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BA\\_A4\\_E6\\_98\\_93\\_E6\\_80\\_A7\\_E9\\_c46\\_519706.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E4_BA_A4_E6_98_93_E6_80_A7_E9_c46_519706.htm)

根据金融工具确认与计量会计准则的规定，企业持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括为交易目的所持有的债券投资、股票投资、基金投资、权证投资等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。根据金融工具确认与计量会计准则的规定，金融资产或金融负债满足下列条件之一的，应当划分为交易性金融资产或金融负债。（1）

取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购。（2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理。（3）属于衍生工具。除了可以将可转换公司债券等混合工具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或金融负债以外，只有符合下列条件之一的金融资产或金融负债，才可以在初始确认时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或金融负债：（1）该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。如，有一项金融资产（以债券为例）如果购入后划分为可供出售金融资产，可供出售金融资产的公允价值变动是计入资本公积的；同时，发行方作为交易性金融负债来处理，其公允价值变动计入当期损益。对于同一个内容，考虑到匹配的问题，这种情况下的金融资产就可以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，金融负债也划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。（2）企业风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。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](http://www.100test.com)