

初级会计实务：交易性金融资产概述复习资料会计初级职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/539/2021\\_2022\\_\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c43\\_539031.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_539031.htm) 一、交易性金融资产的概述

1、含义：交易性金融资产主要是指企业为了近期内出售而持有的金融资产，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。

2、账户设置 为了核算交易性金融资产的取得、收取现金股利或利息、处置等业务，企业应当设置“交易性金融资产”“公允价值变动损益”“投资收益”等科目。

(1)“交易性金融资产”——资产类科目 本科目核算企业为交易目的所持有的债券投资、股票投资、基金投资等交易性金融资产的公允价值。企业持有的直接指定(企业基于风险管理、战略投资需要等所作的指定)为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也在本科目核算。

交易目的：是指取得该金融资产主要是为了近期内出售，以赚取差价

公允价值：按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。是会计计量的一种属性

本科目可按交易性金融资产的类别和品种，分别“成本”、“公允价值变动”等进行明细核算。

借方登记交易性金融资产的取得成本、资产负债表日其公允价值高于账面余额的差额。贷方登记资产负债表日其公允价值低于账面余额的差额，以及企业出售交易性金融资产时结转的成本和公允价值变动损益。

期末借方余额，反映企业持有的交易性金融资产的公允价值。

(2)公允价值变动损益——损益类科目 本科目核算企业交易性金融资产等公允价值变动而形成的应计入当期损益的利得或损失

贷方登记资产负债表日企

业持有的交易性金融资产等的公允价值高于账面余额的差额借方登记资产负债表日企业持有的交易性金融资产等的公允价值低于账面余额的差额 期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。(3)投资收益——损益类科目 本科目核算企业持有交易性金融资产等期间取得的投资收益以及处置交易性金融资产等实现的投资收益或投资损失 贷方登记企业出售交易性金融资产等实现的投资收益 借方登记企业出售交易性金融资产等发生的投资损失 期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

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)