

中级会计实务：公允价值计量的金融资产中级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_628588.htm

金融资产在考试中处于重要地位，可以单独出客观题，也可以出大题。重点

：(1)交易性金融资产的核算。(2)持有至到期投资的核算。(3)可供出售金融资产。以公允价值计量且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。1.交易性金融资产 满

足以下条件之一的金融资产，应当划分为交易性金融资产：

(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售。例如，企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券和基金等。

(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。

在这种情况下，即使组合中有某个组成项目持有的期限稍长也不受影响。(3)属于衍生工具。但是，被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在

活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具的结算的衍生工具除外。

2.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。只有在满足以下条件

时，企业才能将某项金融工具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：(1)该指定可以消除或明显

其变动计入当期损益的金融资产：(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。(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。由于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目前很少见，下面着重分析交易性金融资产的核算。

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