

中级会计实务学习：交易性金融的会计处理中级会计职称考试 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_628590.htm

交易性金融的会计处理：交易性金融资产的核算分为取得时、持有期间和处置时三个步骤：1.取得时 企业取得交易性金融资产时，关键是确定投资成本。取得时的账务处理是：按其公允价值，借记“交易性金融资产(成本)”科目，按发生的交易费用，借记“投资收益”科目，按已到付息期但尚未领取的利息或已宣告但尚未发放的现金股利，借记“应收利息”或“应收股利”科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”等科目。2.持有期间 持有期间有二件事：收到现金股利或利息和期末计量。(1)交易性金融资产持有期间被投资单位宣告发放的现金股利，或在资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息，应当计入投资收益，借记“应收股利”或“应收利息”科目，贷记“投资收益”科目。(2)资产负债表日，交易性金融资产应当按照公允价值计量，公允价值变动计入当期损益。账务处理是：公允价值高于其账面余额的差额，借记“交易性金融资产(公允价值变动)”科目，贷记“公允价值变动损益”科目。公允价值低于其账面余额的差额做相反的会计分录。3.处置时 出售交易性金融资产，关键是确定转让损益。账务处理是：按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按该金融资产的账面余额，贷记“交易性金融资产”科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。同时，将原计入该金融资产的公允价值变动转出，借记或贷记“公允价值变动损益”科目，贷记或借记“投资收益”科目。

”科目(目的是将未实现收益转为已实现收益)。【例1】购入股票作为交易性金融资产 甲公司有关交易性金融资产交易情况如下： 2007年12月5日购入股票100万元，发生相关手续费、税金0.2万元，作为交易性金融资产：借：交易性金融资产成本 100 投资收益 0.2 贷：银行存款 100.2 2007年末，该股票收盘价为108万元：借：交易性金融资产公允价值变动 8 贷：公允价值变动损益 8 2008年1月15日处置，收到110万元 借：银行存款 110 公允价值变动损益 8 贷：交易性金融资产成本 100 公允价值变动 8 投资收益 (110-100) 10

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