

2010年注册会计师会计辅导：金融资产(5)注册会计师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645274.htm

可供出售金融资产 一、可供出售金融资产概述 可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及没有划分为持有至到期投资、贷款和应收款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。通常情况下，划分为此类的金融资产应当在活跃的市场上有报价，因此，企业从二级市场上购入的、有报价的债券投资、股票投资、基金投资等，可以划分为可供出售金融资产。 二、可供出售金融资产的会计处理 可供出售金融资产的会计处理 初始计量 债券投资按公允价值和交易费用之和计量（其中，交易费用在“可供出售金融资产利息调整”科目核算 已到付息期但尚未领取的利息，应当确认为应收项目 股票投资按公允价值和交易费用之和计量 后续计量 资产负债表日按公允价值计量，公允价值变动计入所有者权益（资本公积其他资本公积）。持有至到期投资转换为可供出售金融资产 可供出售金融资产按公允价值计量，公允价值与账面价值的差额计入资本公积 处置 处置时，售价与账面价值的差额计入投资收益 将持有可供出售金融资产期间产生的“资本公积其他资本公积”转入“投资收益” (一)企业取得可供出售金融资产 1.股票投资 借：可供出售金融资产成本(公允价值与交易费用之和) 应收股利(已宣告但尚未发放的现金股利) 贷：银行存款等 2.债券投资 借：可供出售金融资产成本(面值) 应收利息(已到付息期但尚未领取的利息) 可供出售金融资产利息调整(差额，也可能在贷方) 贷：银行存款等

【例题7】A公司于2007年4月5日从证券市场上购入B公司发行在外的股票200万股作为可供出售金融资产，每股支付价款4元(含已宣告但尚未发放的现金股利0.5元)，另支付相关费用12万元，A公司可供出售金融资产取得时的入账价值为()万元。(单选) A.700 B.800 C.712 D.812 【答案】C 【解析】交易费用计入成本，入账价值=200×(4-0.5)+12=712(万元)。(二)资产负债表日计算利息借：应收利息(分期付息债券按票面利率计算的利息) 可供出售金融资产应计利息(到期时一次还本付息债券按票面利率计算的利息) 贷：投资收益(可供出售债券的摊余成本和实际利率计算确定的利息收入) 可供出售金融资产利息调整(差额，也可能在借方) 相关链接：2010年注册会计师会计辅导：金融资产(4) 2010年注册会计师会计辅导：金融资产(6) 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