

2009年上海会计证考试学习讲义 - 会计基础（十七）会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文 [https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_8A\\_c42\\_647283.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_8A_c42_647283.htm) id="mar10" class="tb42"> 六、交易性金融资产的核算（一）账户设置 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，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。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”等科目核算交易性金融资产的取得、收到现金股利或利息、处置等业务。“交易性金融资产”科目核算企业交易性金融资产的公允价值，其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价值的差额等，贷方登记资产负债表日其公允价值低于账面价值的差额，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。企业应当按照交易性金融资产的类别和品种，分别设置“成本”、“公允价值变动”等明细科目进行核算。“公允价值变动损益”属于损益类科目，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。“投资收益”科目核算企业对外投资实现的投资收益或发生的投资损失，期末转入“本年利润”后无余额。（二）交易性金融资产的取得 企业取得交易性金融资产时，应当按照该金融资产取得时的公允价值作为其初始确认金额，记入“交易性金融资产成本”科目，取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息的，应当单独确认为应收项目，记入“应收股利”或“应收利息”科目，不构成取得交易性金融资产的成本。

取得交易性金融资产所发生的相关交易费用应当在发生时计入当期损益（投资收益）。交易费用是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具新增的外部费用，包括支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出。[例445]2008年1月20日，甲公司委托某证券公司从上海证券交易所购入A上市公司股票10万股。并将其划分为交易性金融资产。该笔股票投资在购买日的公允价值为100万元。另支付相关交易费用金额为2.5万元，甲公司应作如下会计分录：（1）2008年1月20日。购买A上市公司股票时借：交易性金融资产——成本1000000 贷：其他货币资金存出投资款1000000（2）支付相关交易费用时借：投资收益25000 贷：其他货币基金存出投资款 25000（三）交易性金融资产的现金股利和利息企业持有交易性金融资产期间，对于被投资单位宣告发放的现金股利或企业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收入，应当确认为应收项目，记入“应收股利”或“应收利息”科目并记入投资收益。[例446]2008年2月10日，甲公司收到持有的作为交易性金融资产管理的股票宣告分红，甲公司应分10万元，并于2008年3月10日收到入账。甲公司应作如下会计分录：（1）2008年2月10日，被投资单位宣告分红时借：应收股利100000 贷：投资收益100000（2）2008年3月10日，收到股利时借：银行存款100000 贷：应收股利100000（四）交易性金融资产的期末计量在资产负债表日，交易性金融资产应当按照公允价值计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。企业应当在资产负债表日按照交易性金融资产公允价值与账面余额的差额，借记或贷记“交易性金融资产公允价值变动”科目

，贷记或借记“公允价值变动损益”科目。[例447]假定2008年6月30日，甲公司仍持有上述作为交易性金融资产管理的A上市公司股票10万股；当日该股票市价为每股13元。甲公司应确认该股票的公允价值变动损益。作如下会计分录：借：交易性金融资产公允价值变动300000 贷：公允价值变动损益300000

(五) 交易性金融资产的处置 企业处置(出售、转让)交易性金融资产时，实际收到的价款与其账面价值的差额，应作投资损益处理，借记或贷记“投资收益”账户；同时，应结转原先记入该交易性金融资产的公允价值变动，借记或贷记“公允价值变动损益”账户，贷记或借记“投资收益”账户。[例448]承[例447]，2008年7月16日，甲公司将持有的A上市公司股票10万股全部出售，实际收到价款132万元，。应作如下会计分录：借：银行存款 1320000 贷：交易性金融资产成本 1000000 公允价值变动 300000 投资收益 20000 同时：借：公允价值变动损益 300000 贷：投资收益300000

教材P168页：3.2008年3月6日，甲公司在证券交易所以存出投资款2400000元购入A公司股票30万股(每股面值1元)作为交易性金融资产，另支付手续费50000元。2008年4月25日，A公司宣告发放2007年度现金股利每股0.1元，甲公司于2008年5月12日收到股利存入投资款户。2008年6月30日，A公司股票每股市价为7.50元。2008年7月5日，甲公司将该30万股A公司股票全部售出，实际收到价款2600000元存入投资款户。假定甲公司每年6月30日和12月31日对外提供财务会计报告。采集者退散来源：考试大采集者退散来源：考试大(1)2008年3月6日，甲公司交易性金融资产的入账价值为( )元。 A.300000 B.350000 C.2400000 D.2450000 【答案】C(2)2008年3月6日

，甲公司应作的会计分录有（ ）。 A.借：交易性金融资产成本300000 投资收益 50000 营业外支出 2050000 贷：其他货币资金存出投资款2400000 B.借：交易性金融资产成本 2400000 投资收益 50000 贷：其他货币资金存出投资款2450000 C.借：交易性金融资产成本 2450000 采集者退散 文章来源:百考试题网 文章来源:百考试题网 贷：其他货币资金存出投资款2450000 D.借：交易性金融资产成本350000 投资收益2100000 贷：其他货币资金存出投资款2450000 【答案】B

（3）甲公司持有该交易性金融资产期间应作的会计分录包括（ ）。 A.借：应收股利30000 贷：投资收益 30000 B.借：其他货币资金存出投资款 30000 贷：应收股利 30000 C.借：交易性金融资产公允价值变动150000 贷：公允价值变动损益150000 D.借：公允价值变动损益150000 贷：交易性金融资产公允价值变动 150000 【答案】ABD

（4）2008年7月5日，甲公司出售该股票时应作的会计分录包括（ ）。 A.借：银行存款2600000 交易性金融资产公允价值变动150000 贷：交易性金融资产成本2400000 投资收益350000 B.借：投资收益150000 贷：公允价值变动损益150000 C.借：其他货币资金存出投资款2600000 交易性金融资产公允价值变动 150000 贷：交易性金融资产成本2400000 投资收益350000 D.借：公允价值变动损益150000 贷：投资收益150000 【答案】BC

（5）2008年，甲公司该项交易性金融资产累计产生的损益为（ ）元。 A.180000 B.200000 C.230000 D.250000 【答案】A

百考试题：报关员网校 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)