

会计从业辅导：交易性金融资产的会计处理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__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_647516.htm id="news_con"

class="mar10">（一）交易性金融资产取得的会计处理 企业取得交易性金融资产时，应当按照交易性金融资产取得时的公允价值作为其初始确认金额，计入“交易性金融资产成本”科目。取得交易性金融资产所支付的价款中如果包含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，应当单独确认为应收项目，计入“应收股利”或“应收利息”科目。取得交易性金融资产所发生的相关交易费用（包括支付给代理机构、咨询公司、券商的手续费、佣金等）应当在发生时计入投资收益。【例1】2007年3月20日，甲公司委托某证券公司从上海证券交易所购买A上市公司股票100万股，并将其划分为交易性金融资产。该笔股票在购买时公允价值1000万元。（A公司未宣告发放现金股利），在购买股票时另支付相关交易费用2.5万元。甲公司账务处理如下：（1）2007年3月20日，购买A公司股票时：借：交易性金融资产成本 10 000 000 贷：其他货币资金存出投资款 10 000 000（2）支付相关交易费用时：借：投资收益 25 000 贷：其他货币资金存出投资款 25 000（二）交易性金融资产的现金股利和利息的核算 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和在资产负债表日分期付息，到期一次还本的债券投资分期计算出的利息收入，应确认为投资收益。

【例2】2007年1月8日，甲公司用银行存款购入丙公司2006年7月1日发行的，面值为250万元，票面利率为4%，按年分期付

息的公司债券。甲公司将其划分为交易性金融资产，支付价款260万元（其中包含已到付息期的债券利息5万元），另支付交易费用3万元，2007年2月5日，甲公司收到该批债券利息5万元。2007年末确认本年的利息，2008年2月10日，甲公司收到债券利息10万元。甲公司对以上业务应作如下会计分录：

（1）2007年1月8日，购入丙公司债券时：借：交易性金融资产成本 2 550 000 应收利息 50 000 投资收益 30 000 贷：银行存款 2 630 000

（2）2007年2月5日收到该笔债券利息时：借：银行存款 50 000 贷：应收利息 50 000

（3）2007年12月31日，确认2007年债券利息时：2007年债券利息为： $2500\ 000 \times 4\% = 100\ 000$ 分录如下：借：应收利息 100 000 贷：投资收益 100 000

（4）2008年2月10日，收到丙公司债券的利息时：借：银行存款 100 000 贷：应收利息 100 000

（三）交易性金融资产的期末计量 资产负债表日，交易性金融资产应当按照公允价值计量，公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益。（即计入“公允价值变动损益”账户）。【例3】（承例1），假定甲公司2007年1月20日购入的100万股成本为1000万元的股票，到2007年6月30日（中期报告日），其每股的公允价值（2007年6月30日收盘价）为每股13元。该批股票的市场价格为1300万元，高于账面余额的差额为300万元。2007年12月31日，该批股票的公允价值（市价）为每股12元，该批股票的市场价格为1200万元，低于账面余额100万元。甲公司应作如下会计分录：

（1）2007年6月30日，确认该笔股票价值的变动损益 借：交易性金融资产公允价值变动 3 000 000 贷：公允价值变动损益 3 000 000 同时，在编制中期报告之前将公允价值变动损益结转的“本年利润账户”。借：公允价

值变动损益 3 000 000 贷：本年利润 3 000 000 (2) 2007年12月31日确认该批股票的变动损益 借：公允价值变动损益 1 000 000 贷：交易性金融资产公允价值变动 1 000 000 同时，在编制年度报告之前将公允价值变动损益结转到“本年利润”账户 借：本年利润 1 000 000 贷：公允价值变动损益 1 000 000 (四) 交易性金融资产的处置 出售交易性金融资产时，应将该金融资产出售时的公允价值与账面余额之间的差额计入投资收益，将交易费用也计入投资收益，同时调整公允价值变动损益。处置交易性金融资产时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”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。【例4】：甲企业所持丙公司债券，“交易性金融资产成本”明细账户借方余额2 500 000元，“交易性金融资产公允价值变动”明细科目借方余额50 000元。2008年1月15日甲公司出售了该批债券，售价为2 580 000元。不考虑其他费用，甲公司应作如下会计处理：借：银行存款 2 580 000 贷：交易性金融资产成本 2 500 000 公允价值变动 50 000 投资收益 30 000 同时：按“交易性金融资产公允价值变动”明细科目的余额,调整公允价值变动损益，分录如下：借：公允价值变动损益 50 000 贷：投资收益 50 000 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