

可供出售金融资产公允价值变动的核算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\\_\\_E5\\_8F\\_AF\\_E4\\_BE\\_9B\\_E5\\_87\\_BA\\_E5\\_c42\\_647570.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E5_8F_AF_E4_BE_9B_E5_87_BA_E5_c42_647570.htm) id="tb42"

class="mar10"> 可供出售金融资产如股票、债券，因市场供求关系而导致公允价值上下波动，在资产负债表日，需将公允价值变动部分予以确认并计入资本公积。【例1】甲公司2008年1月3日购入可以上市交易的乙公司2008年1月1日发行的面值为20万元、票面年利率为8%的3年期债券，该债券每半年付息一次，到期还本。共支付价款20.8万元，税费0.4万元。甲公司将该债券划分为可供出售金融资产。该债券投资的实际利率为（半年）2.9%。2008年6月30日，债券市价为20.1万元

。2008年12月31日，债券市价为19.6万元。（1）购入债券时  
借：可供出售金融资产成本 200000 可供出售金融资产利息调整 12000  
贷：银行存款 212000（2）2008年6月30日，摊销溢价并确认公允价值变动时  
应收利息=200000×8%/2=8000（元）  
投资收益=可供出售金融资产摊余成本×实际利率=212000×2.9%=6148（元）  
溢价摊销=应收利息-投资收

益=8000-6148=1852（元）  
借：应收利息 8000 贷：投资收益 6148  
来源：考试大的美女编辑们  
文章来源:百考试题网  
可供出售金融资产利息调整 1852 至此，债券账面价值210148元

（212000-1852），债券市价201000元。市价低于账面价值9148元，应确认公允价值变动，并计入资本公积。  
借：资本公积 其他资本公积 9148  
贷：可供出售金融资产公允价值变动 9148  
可供出售金融资产公允价值变动形成的资本公积累计额随可供出售金融资产的处置转出，计入投资收益。百考试题：会

计从业网校 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)