

中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

1. 初始计量

①企业取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，应按该金融资产投资的面值计量；

账务处理：

借：其他债权投资——成本

 应收利息

 贷：银行存款

 差额：其他债权投资——利息调整（借记或贷记）

2. 后续计量

（1）资产负债表日，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产为分期付息

借：应收利息

 贷：投资收益

差额：其他债权投资——利息调整（借记或贷记）

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产为一次还本付息债券投资

借：其他债权投资——应计利息

 贷：投资收益

差额：其他债权投资——利息调整（借记或贷记）

（3）资产负债表日，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值高于其账面余额的差额（公允价值低于其账面余额的差额作相反的会计分录。）

借：其他债权投资——公允价值变动

 贷：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动

（4）确定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产发生减值的

借：信用减值损失

 贷：其他综合收益——信用减值准备

3. 处置时

（1）出售以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，应按实际收到的金额

借：银行存款

 贷：其他债权投资——成本、应计利息

差额：其他债权投资——公允价值变动

 ——利息调整（贷记或借记）

 其他综合收益——其他债权投资公允价值变动（借记或贷记）

 其他综合收益——信用减值准备（贷记或借记）

 投资收益（贷记或借记）