

注册会计师 教材精讲班 会计

(2) 2×13年12月31日, 确认乙公司债券实际利息收入、公允价值变动, 收到债券利息:

借: 应收利息	590 000	
其他债权投资——利息调整		410 000
贷: 投资收益		1 000 000
借: 银行存款	590 000	
贷: 应收利息		590 000
借: 其他债权投资——公允价值变动		1 590 000
贷: 其他综合收益——其他债权投资公允价值变动		1 590 000

(3) 2×14年12月31日, 确认乙公司债券实际利息收入、公允价值变动, 收到债券利息:

借: 应收利息	590 000	
其他债权投资——利息调整	450 000	
贷: 投资收益		1 040 000
借: 银行存款	590 000	
贷: 应收利息		590 000
借: 其他债权投资——公允价值变动		550 000
贷: 其他综合收益——其他债权投资公允价值变动		550 000

(4) 2×15年12月31日, 确认乙公司债券实际利息收入、公允价值变动, 收到债券利息:

借: 应收利息	590 000	
其他债权投资——利息调整	500 000	
贷: 投资收益		1 090 000
借: 银行存款	590 000	
贷: 应收利息		590 000
借: 其他综合收益——其他债权投资公允价值变动	1 000 000	
贷: 其他债权投资——公允价值变动		1 000 000

(5) 2×16年12月31日, 确认乙公司债券实际利息收入、公允价值变动, 收到债券利息:

借: 应收利息	590 000	
其他债权投资——利息调整	540 000	
贷: 投资收益		1 130 000
借: 银行存款	590 000	
贷: 应收利息		590 000
借: 其他综合收益——其他债权投资公允价值变动	1 040 000	
贷: 其他债权投资——公允价值变动		1 040 000

(6) 2×17年1月20日, 确认出售A公司债券实现的损益:

借: 银行存款	12 600 000	
其他综合收益——其他债权投资公允价值变动	100 000	
其他债权投资——利息调整	600 000	
(2 500 000-410 000-450 000-500 000-540 000)		
贷: 其他债权投资——成本		12 500 000
——公允价值变动		100 000
投资收益		700 000

（三）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理

核算科目：

交易性金融资产——成本
——公允价值变动

公允价值变动损益

投资收益

1. 初始确认：

借：交易性金融资产—成本（倒挤）
 应收股利或应收利息（单独确认）
 投资收益（交易费用）

 贷：银行存款

借：银行存款

 贷：应收股利或应收利息（收到时）

2. 资产负债表日

借：交易性金融资产——公允价值变动（期末公允价值- 上期末公允价值，小于0做相反分录）

 贷：公允价值变动损益

3. 终止确认

借：银行存款

 贷：交易性金融资产——成本（转销余额）
 ——公允价值变动（转销余额）
 投资收益（倒挤）

【例 13-3】2×16年1月1日，甲公司从二级市场购入丙公司债券，支付价款合计1 020 000元（含已到付息期但尚未领取的利息20 000元），另发生交易费用20 000元。

该债券面值1 000 000元，剩余期限为2年，票面年利率为4%，每半年末付息一次。其合同现金流量特征满足仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。其他资料如下：

（1）2×16年1月5日收到丙公司债券2×15年下半年利息20 000元。

（2）2×16年6月30日

丙公司债券的公允价值为1 150 000元（不含利息）。

（3）2×16年7月5日收到丙公司债券2×16年上半年利息。

（4）2×16年12月31日

丙公司债券的公允价值为1 100 000元（不含利息）。

（5）2×17年1月5日，收到丙公司债券2×16年下半年利息。

（6）2×17年6月20日通过二级市场出售丙公司债券，取得价款1 180 000元（含1季度利息10 000元）。

假定不考虑其他因素，甲公司的账务处理如下：

（1）2×16年1月1日，从二级市场购入丙公司债券：

借：交易性金融资产——成本	1 000 000
应收利息	20 000
投资收益	20 000
贷：银行存款	1 040 000

（2）2×16年1月5日，收到该债券2×15年下半年利息20 000元：

借：银行存款	20 000
贷：应收利息	20 000

（3）2×16年6月30日，确认丙公司债券公允价值变动和投资收益：

借：交易性金融资产——公允价值变动	150 000
贷：公允价值变动损益	150 000
借：应收利息	20 000

贷：投资收益	20 000
--------	--------

(4) 2×16年7月5日，收到丙公司债券2×16年上半年利息：

借：银行存款	20 000
贷：应收利息	20 000

(5) 2×16年12月31日，确认丙公司债券公允价值变动和投资收益：

借：公允价值变动损益	50 000
贷：交易性金融资产——公允价值变动	50 000
借：应收利息	20 000
贷：投资收益	20 000

(6) 2×17年1月5日，收到丙公司债券2×16年下半年利息：

借：银行存款	20 000
贷：应收利息	20 000

(7) 2×17年6月20日，通过二级市场出售丙公司债券：

借：银行存款	1 180 000
贷：交易性金融资产——成本	1 000 000
——公允价值变动	100 000
投资收益	80 000