

## 第十三章 金融工具

### 【知识点 1】金融资产业务

#### 四、金融资产的计量

##### （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  
    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】【同教材例题 13-24】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