



知识点 4：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的核算（★★）

一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的确认

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认与计量》的规定，按照该准则第十七条和第十八条分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，企业应当将其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。

（一）初始计量

初始入账金额	企业取得交易性金融资产时，应当按照该金融资产取得时的公允价值作为其初始入账金额
交易费用	取得交易性金融资产所发生的交易费用应当在发生时计入当期损益，作为投资收益进行处理
支付价款中的现金股利、利息（垫支）	取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期而尚未领取的利息，应单独确认为应收项目

【例 8-1】某企业 2x20 年 3 月 5 日以银行存款购入甲公司已宣告但尚未分派现金股利的股票 100 000 股，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，每股成交价 19.6 元，其中，0.4 元为已宣告但尚未分派的现金股利，股权登记日为 2x20 年 3 月 10 日。另支付相关税费等交易费用 8 000 元。企业于 2x20 年 4 月 10 日收到甲公司发放的现金股利。该企业应做如下会计分录：

（1）3 月 5 日购入股票时：

借：交易性金融资产—成本    1 920 000  
    投资收益                               8 000  
    应收股利                               40 000  
    贷：银行存款                           1 968 000

（2）4 月 10 日收到现金股利时：

借：银行存款                   40 000  
    贷：应收股利               40 000

【单选题】某企业购入 W 上市公司股票 180 万股，并划分为交易性金融资产，支付款项 2 830 万元，其中包括已宣告但尚未发放的现金股利 126 万元。另外支付相关交易费用 4 万元。该项交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 2 700            B. 2 704            C. 2 830            D. 2 834

【答案】B

【解析】入账价值=2 830-126=2 704（万元）。

（二）持有期间取得的现金股利和利息

股票投资	被投资单位宣告发放现金股利	借：应收股利 贷：投资收益
	收到现金股利	借：银行存款 贷：应收股利
债券投资	资产负债表日按债券票面利率计算利息	借：应收利息 贷：投资收益
	收到利息	借：银行存款 贷：应收利息

(三) 持有期间的期末计量—公允价值变动

交易性金融资产公允价值高于账面余额	借：交易性金融资产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益
交易性金融资产公允价值低于账面余额	借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产—公允价值变动

【单选题】2016年12月10日，甲公司购入乙公司股票10万股，作为交易性金融资产核算，支付价款260万元（含已宣告但尚未发放的现金股利2万元），另支付交易费用0.6万元。12月31日，公允价值为249万元，不考虑其他因素，2016年甲公司利润表中“公允价值变动收益”本年金额为（ ）万元。

- A. 9                      B. -9                      C. -8.4                      D. 0.6

【答案】B

【解析】

公允价值变动收益 = 249 - 258 = -9（万元）。

(四) 交易性金融资产的处置

借：银行存款等（出售时收到的价款扣除出售时相关交易费用）

贷：交易性金融资产—成本

    —公允价值变动（或借方）

    投资收益（差额，或借方）

【2018·单选题】黄河公司2017年12月1日购入甲股票，并划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，购入价格为85 000元，另支付交易费用为100元。甲股票2017年12月31日的公允价值为92 000元。黄河公司2018年12月1日将上述甲股票全部出售，出售价为104 500元。假设不考虑其他税费，黄河公司上述投资活动对其2018年度利润总额的影响为

（ ）。

- A. 减少2 000元                      B. 增加18 500元                      C. 增加12 500元                      D. 增加16 500元

【答案】C

【解析】黄河公司上述投资活动对其2018年度利润总额的影响 = 104 500 - 92 000 = 12 500（元）。

相关会计处理如下：

2017年12月1日

借：交易性金融资产 85 000

    投资收益 100

贷：银行存款 85 100