

二、其他权益工具投资【特殊指定权】

非交易性权益工具投资，在初始确认时，企业可以将**非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**，并按准则规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明企业持有该金融资产或承担该金融负债的目的是**交易性**的：

1. 取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了**近期出售或回购**。
2. 相关金融资产或金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明**近期实际存在短期获利模式**。
3. 相关金融资产或金融负债属于**衍生工具**。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具**除外**。

1. 初始计量

(1) 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当按取得该金融资产的**公允价值**和**相关交易费用**之和作为初始确认金额。

支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应单独确认为应收项目（应收股利）。

(2) 会计分录

借：其他权益工具投资—成本（差额）
 应收股利（取得时包含的已宣告但尚未发放的现金股利）
 贷：银行存款等

2. 后续计量

(1) 持有期间被投资单位宣告发放现金股利

借：应收股利
 贷：投资收益

(2) 公允价值与其账面余额的差额

借：其他权益工具投资—公允价值变动
 贷：其他综合收益

或相反会计分录。

【提示】以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（**权益工具投资**）不计提减值准备。

3. 终止确认

当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从**其他综合收益**中转出，**计入留存收益**。

会计分录：

借：银行存款
 其他权益工具投资—公允价值变动
 盈余公积—法定盈余公积
 利润分配—未分配利润
 贷：其他权益工具投资—成本
借：盈余公积—法定盈余公积
 利润分配—未分配利润
 贷：其他综合收益

【提示】减值？重分类？

【例 11-5】2×20 年 5 月 6 日，甲公司支付价款 1016 万元（含交易费用 1 万元和已宣告发放现金股利 15 万元），

购入乙公司发行的股票 200 万股，占乙公司有表决权股份的 0.5%。甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。

2x20 年 5 月 10 日，甲公司收到乙公司发放的现金股利 15 万元。

2x20 年 6 月 30 日，该股票市价为每股 5.2 元。

2x20 年 12 月 31 日，甲公司仍持有该股票；当日该股票市价为每股 5 元。

2x21 年 5 月 9 日，乙公司宣告发放股利 4000 万元。

2x21 年 5 月 13 日，甲公司收到乙公司发放的现金股利。

2x21 年 5 月 20 日，甲公司由于某特殊原因，以每股 4.9 元的价格将股票全部转让。假定不考虑其他因素，甲公司的账务处理如下：

(1) 2x20 年 5 月 6 日，购入股票：

借：其他权益工具投资—成本	10010000	
应收股利		150000
贷：银行存款		10160000

(2) 2x20 年 5 月 10 日，收到现金股利：

借：银行存款	150000	
贷：应收股利		150000

(3) 2x20 年 6 月 30 日，确认股票价格变动：

借：其他权益工具投资—公允价值变动	390000	
贷：其他综合收益		390000

(4) 2x20 年 12 月 31 日，确认股票价格变动：

借：其他综合收益	400000	
贷：其他权益工具投资—公允价值变动		400000

(5) 2x21 年 5 月 9 日，确认应收现金股利：

借：应收股利	200000	
贷：投资收益		200000

(6) 2x21 年 5 月 13 日，收到现金股利：

借：银行存款	200000	
贷：应收股利		200000

(7) 2x21 年 5 月 20 日，出售股票：

借：银行存款	9800000	
其他权益工具投资—公允价值变动	10000	
盈余公积—法定盈余公积		20000
利润分配—未分配利润		180000
贷：其他权益工具投资—成本		10010000
借：盈余公积—法定盈余公积	1000	
利润分配—未分配利润	9000	
贷：其他综合收益		10000

【2019·单选题】甲公司从二级市场购入乙公司发行在外的普通股股票 15 万股，划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，支付的价款为 235 万元（其中包括已宣告但尚未发放的现金股利 1 元/股），另支付交易税费 5 万元。则甲公司该金融资产的入账价值为（ ）万元。

A. 225 B. 220 C. 240 D. 215

【答案】A

【解析】

该金融资产的入账价值
=235-1×15+5=225（万元）

【2020·单选题】下列各项中，将来不影响利润总额变化的是（ ）。

- A. 外币财务报表折算差额
- B. 权益法下可转为损益的其他综合收益
- C. 其他债权投资信用减值准备
- D. 其他权益工具投资公允价值变动

【答案】D

【解析】其他权益工具投资的公允价值变动计入其他综合收益，以后期间处置其他权益工具投资时，其他综合收益应转入留存收益；不影响利润总额，选项 D 正确。

知识点回顾

