



第二节

交易性金融资产



本节概要

金融资产的分类

交易性金融资产的概念

交易性金融资产的账务处理



第二节 交易性金融资产

知识点一 金融资产的分类

根据企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，《企业会计准则第 22号——金融工具确认和计量》（2017）

将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

资产负债表中“交易性金融资产”“其他非流动金融资产”等项目均属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



第二节 交易性金融资产

交易性金融资产主要是指企业为了近期内出售而持有的金融资产，如企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等；或者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的金融资产等，如企业管理的以公允价值进行业绩考核的某项投资组合。



第二节 交易性金融资产

(一) 会计科目的设置

“交易性金融资产”（成本、公允价值变动）

交易性金融资产

增加	减少
期末余额	

“公允价值变动损益”

公允价值变动损益

公允价值低于
账面余额的差额

公允价值高于
账面余额的差额



第二节 交易性金融资产

“投资收益”

投资收益

交易费用、
出售时的损
失

持有期间取得的收益
、出售时实现的收益



第二节 交易性金融资产

举例：

借：大猫 1000

贷：货币 1000





第二节 交易性金融资产

(二) 取得交易性金融资产

交易性金融资产按取得时的公允价值作为初始入账金额

(记入“交易性金融资产—成本”明细科目)

借：交易性金融资产—成本

贷：其他货币资金—存出投资款



第二节 交易性金融资产

举例：

借：大猫	1000	✓
小猫	100	
贷：货币	1100	

借：大猫	1100	✗
贷：货币	1100	

股利/利息



金融资产
(含息含权)





第二节 交易性金融资产

交易性金融资产按取得时的公允价值作为初始入账金额

(记入“交易性金融资产—成本”明细科目)

价款中包含的下列事项

①单独确认为应收项目:

- 已宣告但尚未发放的现金股利
- 已到期但尚未领取的债券利息

②确认为应交税费-应交增值税(进项税额)

- 取得的增值税专用发票

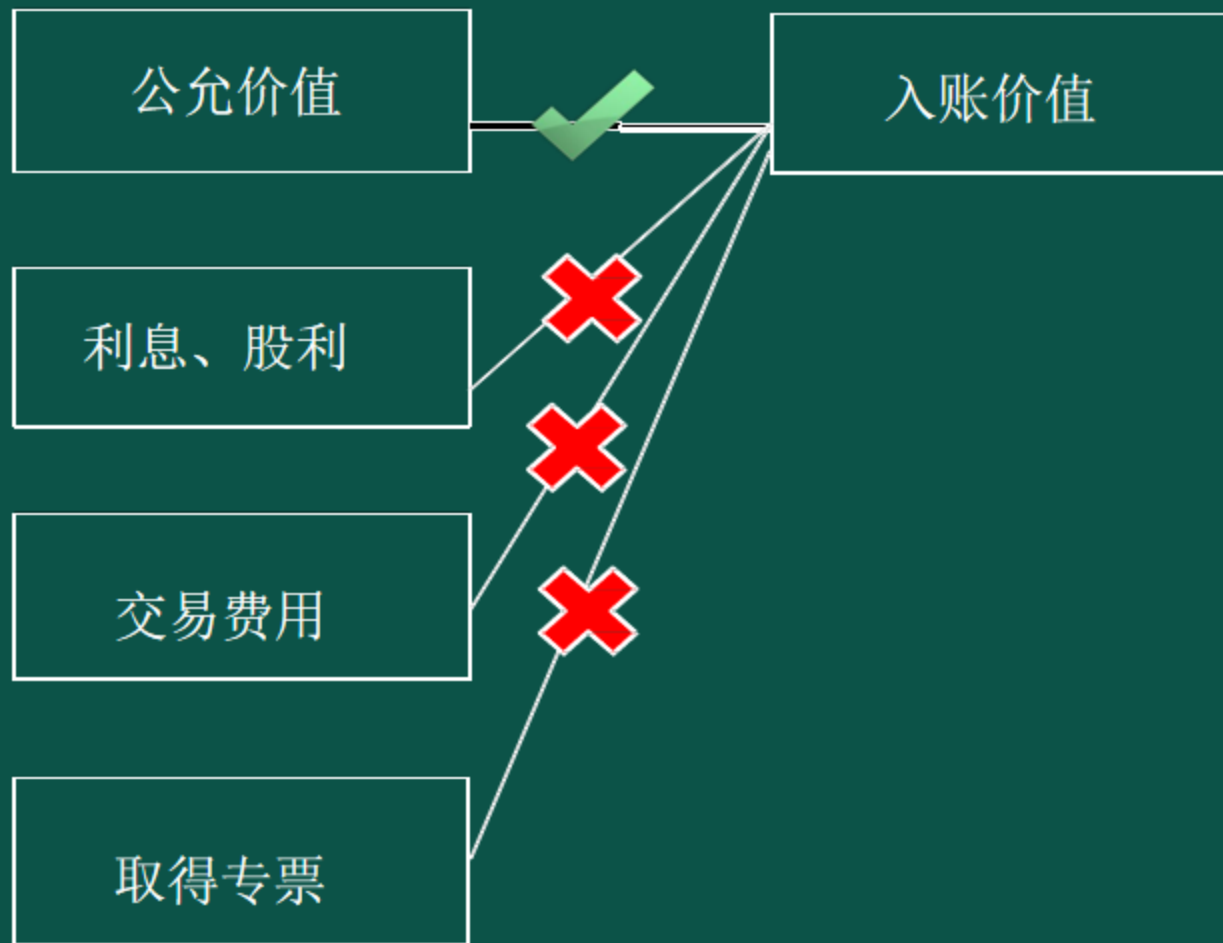
③交易费用冲减“投资收益”，不计入交易性金融资产

(计入“投资收益”科目的借方)



第二节 交易性金融资产

初始取得-总结





第二节 交易性金融资产

初始取得-总结

公允价值

入账价值

利息、股利

应收项目

交易费用

投资收益

取得专票

应交税费