



第二节 交易性金融资产

初始取得-会计处理

事项 交易性金融资产的初始计量	
借：	交易性金融资产-成本 公允价值
	应收股利 已宣告未发放的股利
	应收利息 已到期未领取的利息
	投资收益 交易费用
	应交税费—应交增值税 （进项税额） 取得增值税专用发票
贷：	其他货币资金等 支付总价款



经典例题

【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，共支付款项2 834.24万元，其中包括已宣告但尚未发放的现金股利126万元、相关交易费用4万元、取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为0.24万元。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



经典例题

答案：B

解析：入账价值 $=2\ 834.24-126-4-0.24=2\ 704$ （万元）



经典例题

【单选题】2022年11月1日，甲公司购入乙公司股票50万股作为交易性金融资产，支付价款400万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利20万元。另支付相关交易税费8万元。该交易性金融资产的入账金额为（ ）万元。

- A. 380
- B. 388
- C. 400
- D. 408



经典例题

答案：A

解析：该交易性金融资产的入账金额为 $400-20=380$ 万元。



经典例题

【单选题】2023年1月3日，甲公司以1100万元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元）购入一项债券，另支付交易费用10万元，将其确认为交易性金融资产。该债券面值为1000万元，票面年利率为5%，每年年初付息一次。不考虑其他因素，甲公司取得该项交易性金融资产的初始入账金额为（ ）万元。

- A. 1 000
- B. 1 100
- C. 1 075
- D. 1 110



经典例题

答案：C

解析：交易性金融资产初始入账金额=1100-25=1075万元。



经典例题

【多选题】2022年5月16日，甲公司从上海证券交易所购入乙公司的股票15 000股，每股价格为40元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利0.2元），另支付相关交易费用10 000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为600元。甲公司将其划分为交易性金融资产，不考虑其他因素，该交易性金融资产取得影响正确的有（ ）。

- A. 交易性金融资产——成本597 000
- B. 投资收益10 600
- C. 应收股利3 000
- D. 其他货币资金610 600



经典例题

答案：ACD

解析：账务处理如下：

借：交易性金融资产——成本	597 000
应收股利	3 000
贷：其他货币资金	600 000
借：投资收益	10 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	600
贷：其他货币资金	10 600



第二节 交易性金融资产

【例3-5】甲公司为增值税一般纳税人。2022年6月1日，甲公司从上海证券交易所购入A上市公司股票1000000股，该笔股票投资在购买日的公允价值为10000000元，另支付相关交易费用25000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为1500元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。

甲公司应编制如下会计分录：

(1) 2022年6月1日，购买A上市公司股票时：

借：交易性金融资产—A上市公司股票—成本 10 000 000

贷：其他货币资金—存出投资款 10

000 000



第二节 交易性金融资产

(2) 2022年6月1日, 支付相关交易费用时:

借: 投资收益——A上市公司股票	25 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)		1
500		
	贷: 其他货币资金——存出投资款	26
500		



第二节 交易性金融资产

【例3-6】甲公司为增值税一般纳税人。假定2022年6月1日,甲公司从上海证券交易所购入A上市公司股票1000000股,支付价款10000000元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利600000元),另支付相关交易费用25000元,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为1500元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。甲公司应编制如下会计分录:

(1) 2022年6月1日,购买A上市公司股票时:

借: 交易性金融资产—A上市公司股票—成本	9 400 000
应收股利——A上市公司股票	600 000
贷: 其他货币资金——存出投资款	10 000



第二节 交易性金融资产

(2) 2022年6月1日, 支付相关交易费用时:

借: 投资收益——A上市公司股票	25 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)		1 500
贷: 其他货币资金——存出投资款		26

500