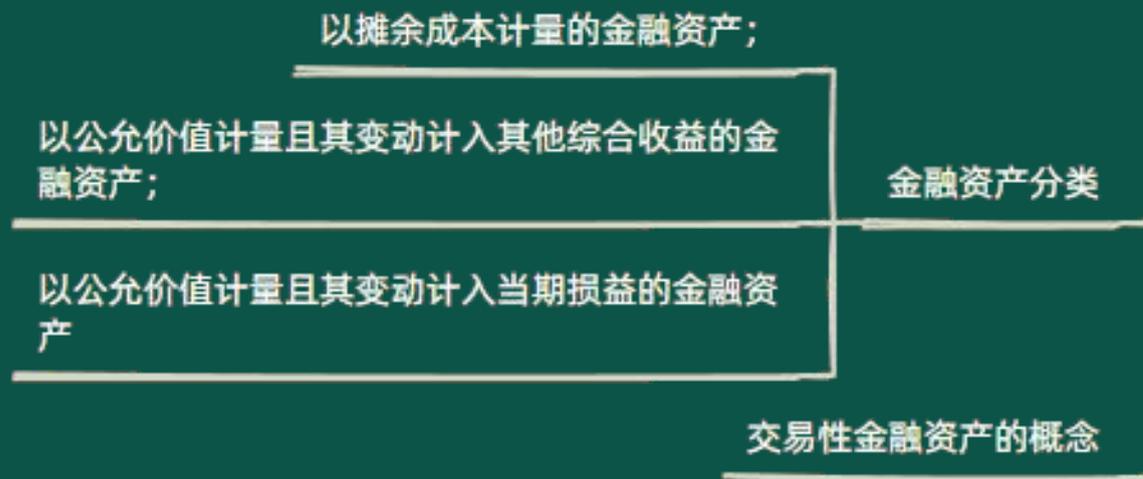


第二节 交易性金融资产





第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

知识点	考点
取得	借：交易性金融资产—成本（公允价值） 应收股利/应收利息（已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息） 投资收益（交易费用） 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金等



第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

知识点	考点
持有期间	借：应收股利 贷：投资收益（持有期间的现金股利和利息）
	借：其他货币资金—存出投资款 贷：应收股利
	借：交易性金融资产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益（或相反）



第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

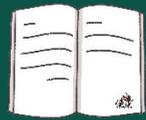
知识点	考点
出售	借：其他货币资金等（实际收到的钱） 贷：交易性金融资产—成本 —公允价值变动（或借方，余额反向出） 投资收益（损失记借方，收益记贷方）



第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

知识点	考点
出售	<p>产生转让收益： 借：投资收益 贷：应交税费—转让金融商品应交增值税 $(\text{卖出价} - \text{买入价}) / (1 + 6\%) \times 6\%$</p> <p>产生转让损失： 借：应交税费—转让金融商品应交增值税 贷：投资收益</p> <p>年末，不可转入下年度，故做相反分录： 借：投资收益 贷：应交税费—转让金融商品应交增值税</p>

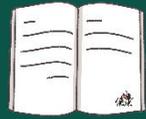


第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

【提示】处置交易性金融资产不同情况下对投资收益及损益的影响

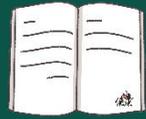
1. 整个持有期间交易性金融资产的投资收益（从购入到出售）=初始时投资收益（购入时的交易费用）+持有期间投资收益（现金股利/利息，不含购买价款中的）+处置时的投资收益（处置价款与资产账面价值之间的差额）+负差产生的增值税（-正差需要交的增值税）



第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

2. 整个持有期间交易性金融资产对损益（利润）的影响=
初始时投资收益（购入时的交易费用）+持有期间的公允价值
变动+持有期间投资收益（现金股利/利息，不含购买价款中的）
+处置时的投资收益（处置价款与资产账面价值之间的差额）+
负差产生的增值税（-正差需要交的增值税）



第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

3. 出售时的投资收益=出售实际收到的价款-处置时资产的账面价值+负差产生的增值税（-正差需要交的增值税）

4. 出售时对损益的影响=出售实际收到的价款-处置时资产的账面价值+负差产生的增值税（-正差需要交的增值税）



经典例题

【单选题】2023年3月20日，甲公司从深交所购买乙公司股票100万股，将其划分为交易性金融资产，购买价格为每股8元，另支付相关交易费用25000元，6月30日，该股票公允价值为每股10元，当日该交易性金融资产的账面价值为（ ）万元。

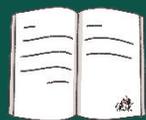
- A. 802.5
- B. 800
- C. 1000
- D. 1000.5



经典例题

答案：C

解析：交易性金融资产期末的账面价值等于该日的公允价值，所以2023年6月30日，该交易性金融资产的账面价值为1000万元。



经典例题

【单选题】2023年12月10日，甲公司购入乙公司股票10万股，将其划分为交易性金融资产，购买日支付价款249万元，另支付交易费用0.6万元，2023年12月31日，该股票的公允价值为258万元，不考虑其他因素，甲公司2023年度利润表“公允价值变动收益”项目本期金额为（ ）万元。

A. 9

B. 9.6

C. 0.6

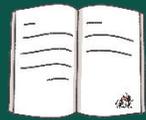
D. 8.4



经典例题

答案：A

解析：购入该交易性金融资产的入账价值为249万元，在资产负债表日，交易性金融资产公允价值高于其账面余额的差额，借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目，贷记“公允价值变动损益”。公允价值变动损益=258-249=9（万元）。



经典例题

【单选题】2023年6月5日，甲公司用银行存款1005.3万元（其中含相关交易费用5万元，增值税税额0.3万元）从二级市场购入乙公司股票100万股，作为交易性金融资产核算。2023年8月10日，乙公司宣告分派的现金股利20万元，2023年12月31日，上述股票的公允价值为1500万元，不考虑其他因素，该项投资使甲公司2023年营业利润增加的金额为（ ）万元。

- A. 520
- B. 500
- C. 515
- D. 20



经典例题

答案：C

解析：交易费用5万元应计入投资收益的借方，减少营业利润；现金股利20万元应计入投资收益的贷方，增加营业利润；公允价值变动500万元（1500-1000）应计入公允价值变动损益的贷方，增加营业利润。所以该项投资使甲公司2023年营业利润增加的金额=500+20-5=515（万元），故选项C正确。