



经典例题

(3) 2×14年12月31日:

借: 应收利息 590000
 其他债权投资——利息调整 450000 (

挤)

 贷: 投资收益 (1 041×10%) 1040000

借: 银行存款 590000

 贷: 应收利息 590000

◇摊余成本=1 041+104-59=1 086 (万元)

借: 其他债权投资——公允价值变动 550000

 贷: 其他综合收益——其他债权投资公允价值变动

550000



经典例题

(4) 2×15年12月31日:

借: 应收利息	590000	
其他债权投资——利息调整		500000

(挤)

贷: 投资收益	(1 086×10%)	1090000
---------	-------------	---------

借: 银行存款	590000	
---------	--------	--

贷: 应收利息		590000
---------	--	--------

◇摊余成本=1 086+109-59=1 136 (万元)

借: 其他综合收益——其他债权投资公允价值变动		
-------------------------	--	--

1000000

贷: 其他债权投资——公允价值变动	1000000	
-------------------	---------	--



经典例题

(5) 2×16年12月31日:

借: 应收利息	590000	
其他债权投资——利息调整		540000

(挤)

贷: 投资收益	1130000	
---------	---------	--

借: 银行存款	590000	
---------	--------	--

贷: 应收利息		590000
---------	--	--------

◇摊余成本=1 136+113-59=1 190 (万元)

借: 其他综合收益——其他债权投资公允价值变动		
-------------------------	--	--

1040000

贷: 其他债权投资——公允价值变动	1040000	
-------------------	---------	--



经典例题

(6) 2×17年1月20日, 确认出售乙公司债券实现的损益:

借: 银行存款	12600000	
	其他综合收益——其他债权投资公允价值变动	
100000		
	其他债权投资——利息调整	600000
贷: 其他债权投资——成本	12500000	
	其他债权投资——公允价值变动	100000
	投资收益	700000



经典例题

【计算分析题】20×8年10月12日，甲公司以前每股10元的价格从二级市场购入乙公司股票10万股，支付价款100万元，另支付相关交易费用2万元。假定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。20×8年12月31日，乙公司股票市场价格为每股18元。



经典例题

20×9年3月15日，甲公司收到乙公司宣告并分派的现金股利4万元。20×9年4月4日，甲公司将所持有乙公司股票以每股16元的价格全部出售，在支付相关交易费用2.5万元后实际取得款项157.5万元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，写出有关会计分录。



经典例题

(2) 20×8 年12月31日账面价值 $=18\times 10=180$ (万元)

20×8 年12月31日发生公允价值变动 $=180-102=78$ (万元)

借：其他权益工具投资——公允价值变动 780000

贷：其他综合收益 780000



经典例题

(3) 20×9年3月15日，收到宣告并分派的股利：

借：应收股利	40000	
贷：投资收益		40000
借：银行存款	40000	
贷：应收股利		40000



经典例题

(4) 20×9年4月4日处置时:

借: 银行存款 1575000 (160万-2.5万)

 盈余公积 22500

 利润分配——未分配利润 202500

贷: 其他权益工具投资——成本

1020000

——公允

价值变动 780000

借: 其他综合收益 780000

贷: 盈余公积

78000



经典例题

处置产生投资收益=0（万元）

甲公司20×9年度因投资乙公司股票而产生投资收益=4（万元）



第四节 金融工具的计量

归纳总结：

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

债务工具涉及会计科目	权益工具涉及会计科目
其他债权投资—成本（面值）	其他权益工具投资—成本
—利息调整	—公允价值变动
—公允价值变动	其他综合收益—其他权益工具投资
其他综合收益—其他债权投资	公允价值变动
公允价值变动	
信用减值准备	



第四节 金融工具的计量

(1) 初始确认：

债务工具	借：其他债权投资—成本（面值） —利息调整（倒挤） 应收利息（已到付息期但未领取的利息） 贷：银行存款
权益工具	借：其他权益工具投资—成本（含交易费用，倒挤） 应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利） 贷：银行存款



第四节 金融工具的计量

(2) 资产负债表日:

债务 工具	借: 应收利息 (面值 \times 票面利率) (分期付息) 贷: 投资收益 (期初摊余成本 \times 实际利率) 其他债权投资—利息调整 (倒挤)
	借: 其他债权投资—公允价值变动 (期末公允价值—期末计息后账面价值) 贷: 其他综合收益 (或借方)
权益 工具	借: 应收股利 (被投资方宣告现金股利) 贷: 投资收益
	借: 其他权益工具投资—公允价值变动 (期末公允价值—期末计息后账面价值) 贷: 其他综合收益 (或借方)



第四节 金融工具的计量

(3) 减值

债务工具	借：信用减值损失 贷：其他综合收益 【命题视角】如果以后减值恢复做相反分录
权益工具	不计提减值



第四节 金融工具的计量

(4) 终止确认：

债务工具	借：银行存款 其他综合收益（转销余额） 贷：其他债权投资—成本（转销余额） —利息调整（转销余额） —公允价值变动（转销余额） 投资收益（倒挤）
权益工具	借：银行存款 其他综合收益（被指定） 贷：其他权益工具投资—成本（转销余额） —公允价值变动（转销余额） 盈余公积（倒挤差额×10%） 利润分配—未分配利润（倒挤差额×90%）