



第四节 金融工具的计量

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

取得时	以公允价值进行初始计量， 相关交易费用计入投资收益 ，购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利计入应收款项。
	借：交易性金融资产——成本 应收股利（应收利息） 投资收益 贷：银行存款



第四节 金融工具的计量

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

后续计量	持有期间被投资单位宣告发放现金股利（或确认利息）时，应按享有的金额确认 投资收益 ： 借：应收股利（应收利息） 贷：投资收益
	资产负债表日按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入 公允价值变动损益 ： 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 或做相反的分录



第四节 金融工具的计量

知识点：金融负债的后续计量

（一）对于以公允价值进行后续计量的金融负债、其公允价值变动形成的利得或损失、除与套期会计有关外，应当计入当期损益。



第四节 金融工具的计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

1. 初始计量

以实际交易价格，即所收到对价的公允价值为基础确定，
交易费用列当期损益。

会计分录：

借：银行存款等

 投资收益

 贷：交易性金融负债——本金



第四节 金融工具的计量

2. 后续计量

期末按公允价值口径调整其计价，相关分录如下：

(1) 增值时

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融负债——公允价值变动

(2) 贬值时

借：交易性金融负债——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

(3) 计提利息费用时

借：财务费用

贷：应付利息



第四节 金融工具的计量

3. 处置时

借：交易性金融负债——本金

——公允价值变动（也可能在贷方）

贷：银行存款

公允价值变动损益（也可能在借方）

【要点提示】掌握交易性金融负债公允价值变动的归

属科目。



第四节 金融工具的计量

(二) 以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失、应当在终止确认时计入当期损益或在按照**实际利率法**摊销时计入相关期间损益。



经典例题

【例题】甲公司发行公司债券为建造专用生产线筹集资金。

有关资料如下：

(1) 2×13年12月31日，委托证券公司以7 755万元的价格发行3年期分期付息公司债券。该债券面值为8 000万元，票面年利率4.5%，实际年利率5.64%，每年付息一次，到期后按面值偿还。假定不考虑发行公司债券相关的交易费用。



经典例题

(2) 生产线建设工程采用出包方式，于 2×14 年1月1日开始动工，发行债券所得款项当日全部支付给建造承包商， 2×15 年12月31日所建造生产线达到预定可使用状态。

(3) 假定各年度利息的实际支付日期均为下年度的1月10日； 2×17 年1月10日支付 2×16 年度利息，一并偿付面值。



经典例题

(4) 所有款项均以银行存款支付。

甲公司账务处理如下：

(1) 2×13年12月31日，发行债券。

借：银行存款		7 755
应付债券——利息调整	245	
贷：应付债券——面值		8 000

摊余成本=7 755（万元）



经典例题

(2) 2×14年12月31日，确认和结转利息。

借：在建工程	437.38
贷：应付利息	360
应付债券——利息调整	77.38



经典例题

(4) 2×15年12月31日，确认和结转利息。

借：在建工程	441.75	
贷：应付利息		360
应付债券——利息调整		81.75



经典例题

(7) 2×17年1月10日，支付利息。

借：应付利息	360
应付债券——面值	8 000
贷：银行存款	8 360

应予费用化利息金额 = $360 + 85.87 = 445.87$ (万元)

摊余成本 = $7 914.13 + 85.87 - 8 000 = 0$ (万元)