

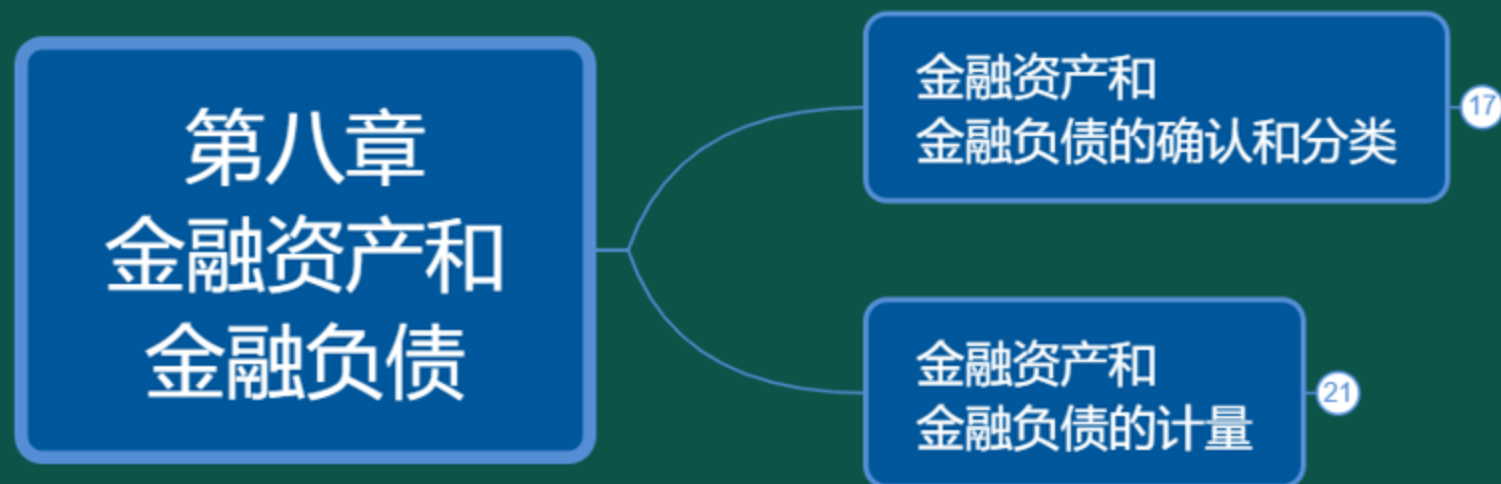


第八章

金融资产和金融负债



本章思维导图





本章考情

从近年的考试情况来看，本章内容在每年的考试中均会涉及到，既可能出现在客观题中，也可能出现在主观题中。客观题中主要考查各类金融资产的处理，包括：取得金融资产时相关交易费用的处理、交易性金融资产的核算、其他权益工具投资的核算、债权投资持有期间的核算、金融资产重分类。主观题中主要考查其他权益工具投资和其他债权投资的核算。因此，本章内容非常重要，分值约8分。



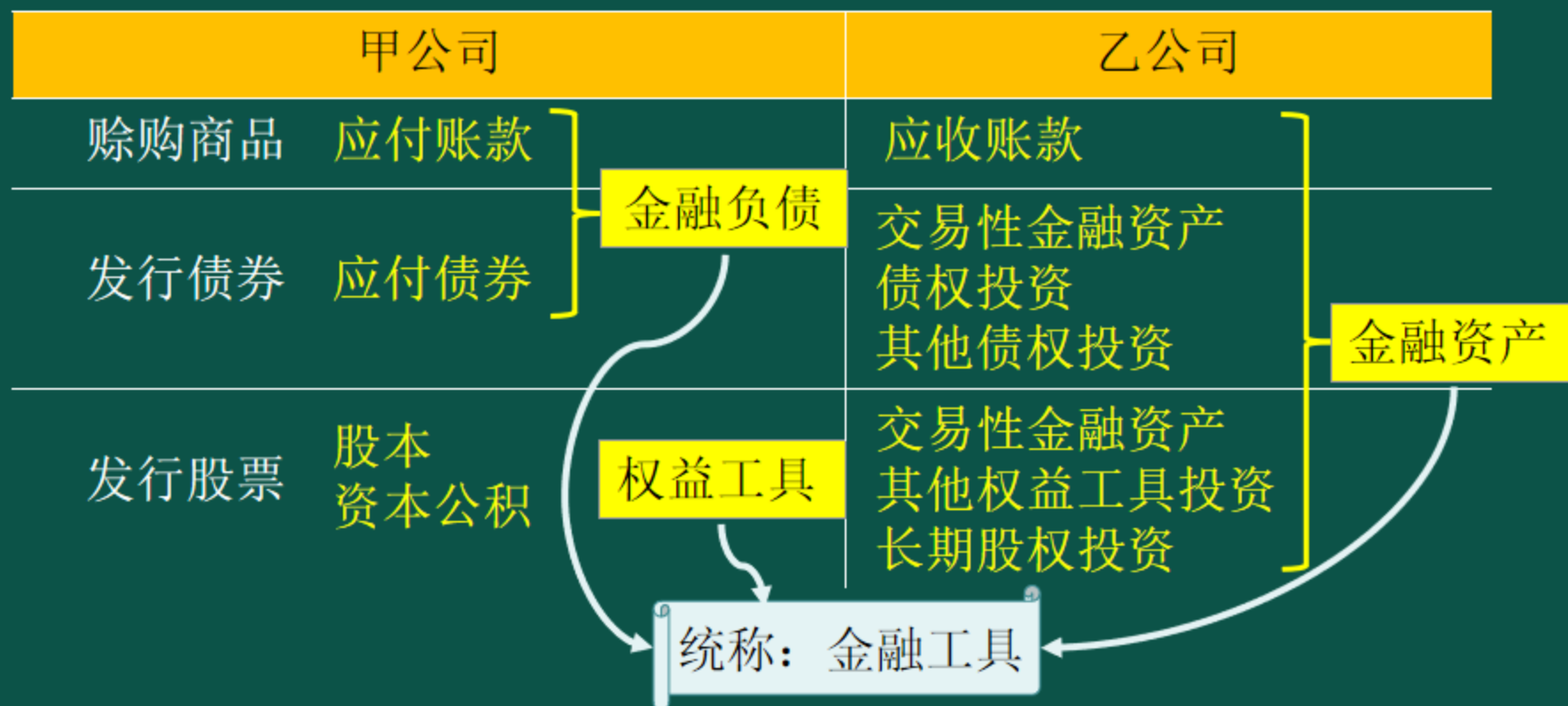
第一节

金融资产和金融负债的确认和分类



第一节 金融资产和金融负债的确认和分类

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。





第一节 金融资产和金融负债的确认和分类

一、金融资产的分类

管理者想以什么样的方式获益

会计人员根据管理层的决策来评估业务的模式

是否存在这样的现金流

客观性

企业应当根据其**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，将金融资产划分为以下三类：

客观性

管理层持有意图 (X)



第一节 金融资产和金融负债的确认和分类

一、金融资产的分类

企业应当根据其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，将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产

（应收账款、贷款和**债权投资**）

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

（**其他债权投资**）（特殊规定：**其他权益工具投资**）

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

（**交易性金融资产**）

不同类金融资产之间的重分类

上述分类一经确定，不得**随意**变更。