



## 第二节

# 金融资产和金融负债的计量



## 第二节 金融资产和金融负债的计量

### 一、金融资产和金融负债的初始计量

企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。



相关交易费用如何处理？

指可直接归属于购买、发行或处置金融工具的**增量费用**

划分类别	交易费用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债	直接计入当期损益 (投资收益)
其他类别的金融资产或金融负债	计入初始确认金额



## 第二节 金融资产和金融负债的计量

**【提示1】** 企业初始确认的应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，应当按照交易价格进行初始计量。

**【提示2】** 企业取得金融资产所支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的利息或现金股利，应当单独确认为应收项目处理。



## 第二节 金融资产和金融负债的计量

### 二、金融资产和金融负债的后续计量

#### (一) 金融资产的后续计量

##### 1. 以摊余成本计量的金融资产的会计处理（债权投资）

以收取合同现金流量为目标+符合基本借贷安排

$$\text{利息收入} = \text{摊余成本} \times \text{实际利率}$$

# 债权投资的账面价值



## 第二节 金融资产和金融负债的计量

### 二、金融资产和金融负债的后续计量

#### (一) 金融资产的后续计量

##### 1. 以摊余成本计量的金融资产的会计处理（债权投资）

模式1（以收取合同现金流量为目标）+符合基本借贷安排

$$\text{利息收入} = \text{摊余成本} \times \text{实际利率}$$

指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额（不考虑减值）或该金融负债摊余成本所使用的利率。



## 第二节 金融资产和金融负债的计量

**【例8-6】**2017年1月1日，甲公司支付价款1 000万元（含交易费用）从公开市场购入乙公司同日发行的5年期公司债券12 500份，债券票面价值总额为1 250万元，票面年利率为4.72%，于年末支付本年度债券利息（即每年利息为59万元），本金在债券到期时一次性偿还。合同约定，该债券的发行方在遇到特定情况时可以将债券赎回，且不需要为提前赎回支付额外款项。甲公司在购买该债券时，预计发行方不会提前赎回。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产。



## 第二节 金融资产和金融负债的计量

甲公司：支付价款1000万元（含交易费用）

乙公司发行的公司债券  
面值：1250万元  
期限：5年  
票面利率：4.72%  
按年付息，到期还本

初始投资成本=初始计量公允价值=期初摊余成本=债券的价值

借：债权投资                   1

000

贷：银行存款                   1

000



## 第二节 金融资产和金融负债的计量

