



第二节 金融资产和金融负债的计量

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理（交易性金融资产）

阶段	账务处理
取得时	借：交易性金融资产—成本【按其公允价值】 投资收益【发生的交易费用】 应收利息【已到付息期但尚未领取的利息】 应收股利【已宣告但尚未发放的现金股利】 贷：银行存款



第二节 金融资产和金融负债的计量

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理（交易性金融资产）

阶段	账务处理
持有期间	<p>(1) 被投资单位宣告并发放现金股利</p> <p>借：应收股利 贷：投资收益</p> <p>借：银行存款 贷：应收股利</p> <p>(2) 分期付息、一次还本债券投资计算利息</p> <p>借：交易性金融资产—应计利息 贷：投资收益</p> <p>借：银行存款 贷：交易性金融资产—应计利息</p>



第二节 金融资产和金融负债的计量

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理（交易性金融资产）

阶段	账务处理
持有期间	(3) 资产负债表日公允价值变动 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 或作相反的会计分录
处置	借：银行存款 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动（或借方） 投资收益（差额，或借方）



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例8-9】2020年1月1日，甲公司从二级市场购入丙公司债券，支付价款合计102万元（含已宣告但尚未领取的利息2万元），另发生交易费用2万元。该债券面值100万元，剩余期限为2年，票面年利率为4%，每半年末付息一次，其合同现金流量特征满足仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，将该债券分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）2020年1月1日，从二级市场购入丙公司债券。

借：交易性金融资产—成本	100	
应收利息	2	
投资收益	2	
贷：银行存款		104



第二节 金融资产和金融负债的计量

(2) 2020年1月5日, 收到该债券2019年下半年利息2万元。

借: 银行存款	2
贷: 应收利息	2

(3) 2020年6月30日, 丙公司债券的公允价值为115万元(不含利息)。

借: 交易性金融资产—公允价值变动	15
贷: 公允价值变动损益	15

借: 交易性金融资产—应计利息	2
贷: 投资收益	2

(4) 2020年7月5日, 收到丙公司债券2020年上半年利息。

借: 银行存款	2
贷: 交易性金融资产—应计利息	2



第二节 金融资产和金融负债的计量

(5) 2020年12月31日, 丙公司债券的公允价值为110万元(不含利息)。

借: 公允价值变动损益	5
贷: 交易性金融资产—公允价值变动	5
借: 交易性金融资产—应计利息	2
贷: 投资收益	2

(6) 2021年1月5日, 收到丙公司债券2020年下半年利息。

借: 银行存款	2
贷: 交易性金融资产—应计利息	2



第二节 金融资产和金融负债的计量

(7) 2021年6月20日, 通过二级市场出售丙公司债券, 取得价款118万元(含1季度利息1万元)。

借: 银行存款	118	
贷: 交易性金融资产—成本		100
—公允价值变动		10
投资收益		8



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例·单选题】2023年1月10日，甲公司用银行存款5 110万元（含交易费用10万元）购入乙公司股票，将其作为交易性金融资产核算。2023年4月28日，甲公司收到乙公司2023年4月24日宣告分派的现金股利80万元。2023年12月31日，甲公司持有的该股票公允价值为5 600万元，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. 580
- B. 490
- C. 500
- D. 570



第二节 金融资产和金融负债的计量

答案：D

解析：取得交易性金融资产发生的初始直接费用计入投资收益的借方，不影响交易性金融资产的初始确认金额。该项投资使甲公司2023年营业利润增加的金额 $= -10 + 80 + [5600 - (5110 - 10)] = 570$ （万元）。



第二节 金融资产和金融负债的计量

4. 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的会计处理（其他权益工具投资）

阶段	账务处理
取得时	借：其他权益工具投资—成本【公允价值+交易费用】 应收股利【已宣告但尚未发放的现金股利】 贷：银行存款
持有期间	(1) 被投资单位宣告分派现金股利 借：应收股利 贷：投资收益 (2) 资产负债表日公允价值变动 借：其他权益工具投资—公允价值变动 贷：其他综合收益 或作相反的会计分录



第二节 金融资产和金融负债的计量

4. 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的会计处理（其他权益工具投资）

阶段	账务处理
处置	借：银行存款 贷：其他权益工具投资—成本 —公允价值变动（或借方） 利润分配—未分配利润 借：其他综合收益—其他权益工具投资公允价值变动 贷：利润分配—未分配利润 或相反分录



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例8-10改编】2020年5月6日，甲公司支付价款1016万元（含交易费用1万元和已宣告发放现金股利15万元），购入乙公司发行的股票200万股，占乙公司有表决权股份的0.5%。2020年5月10日，甲公司收到乙公司发放的现金股利15万元。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
借：其他权益工具投资—成本 1001 应收股利 15 贷：银行存款 1016 借：银行存款 15 贷：应收股利	借：交易性金融资产—成本 1000 投资收益 1 应收股利 15 贷：银行存款 1016 借：银行存款 15



第二节 金融资产和金融负债的计量

2020年6月30日，该股票市价为每股5.2元。

2020年12月31日，甲公司仍持有该股票；当日，该股票市价为每股4.8元。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
<p>(3) 2020年6月30日</p> <p>借：其他权益工具投资—公允价值变动 39</p> <p> 贷：其他综合收益 39</p> <p>(4) 2020年12月31日</p> <p>借：其他综合收益 80</p> <p> 贷：其他权益工具投资—公允价值变动 80</p>	<p>(3) 2020年6月30日</p> <p>借：交易性金融资产—公允价值变动 40</p> <p> 贷：公允价值变动损益 40</p> <p>(4) 2020年12月31日</p> <p>借：公允价值变动损益 80</p> <p> 贷：交易性金融资产—公允价值变动 80</p>



第二节 金融资产和金融负债的计量

2021年5月9日，乙公司宣告发放股利4 000万元。

2021年5月13日，甲公司收到乙公司发放的现金股利。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
(5) 2021年5月9日	
借：应收股利	20
贷：投资收益	20
(6) 2021年5月13日	
借：银行存款	20
贷：应收股利	20



第二节 金融资产和金融负债的计量

2021年5月20日，甲公司由于某特殊原因，以每股4.9元的价格将股票全部转让。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
借：银行存款 980 其他权益工具投资—公允价值变动 41 贷：其他权益工具投资—成本 1001 利润分配—未分配利润 20 借：利润分配—未分配利润 41 贷：其他综合收益 41	借：银行存款 980 交易性金融资产—公允价值变动 40 贷：交易性金融资产—成本 1000 投资收益 20



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例·单选题】甲公司2023年10月10日购入B公司的股票10万股，占B公司有表决权股份的1%，该股票目前的市价为每股2.1元（含已宣告但尚未发放的现金股利）。每股面值为1元，B公司曾在5天前宣告分派现金股利，并将向股利宣告日后第7天的在册股东分派每股0.10元的现金股利。此外，甲公司还支付了股票的过户费等相关税费0.15万元。甲公司购入B公司股票后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金融资产。不考虑其他因素，甲公司2023年10月10日购入B公司股票的初始入账金额是（ ）万元。

- A. 22.15 B. 20.15 C. 10.15 D. 21.15



第二节 金融资产和金融负债的计量

答案：B

解析：甲公司2023年10月10日购入B公司股票初始入账金额=2.1×10-10×0.1+0.15=20.15(万元)。



第二节 金融资产和金融负债的计量

【补充了解】金融资产减值

类型		是否计提减值	是否可以转回
以摊余成本计量的金融资产		√ 借：信用减值损失 贷：债权投资减值准备	√
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		×	—
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	非指定 (债务工具)	√ 借：信用减值损失 贷：其他综合收益—信用减值准备	√
	指定 (权益工具)	×	—