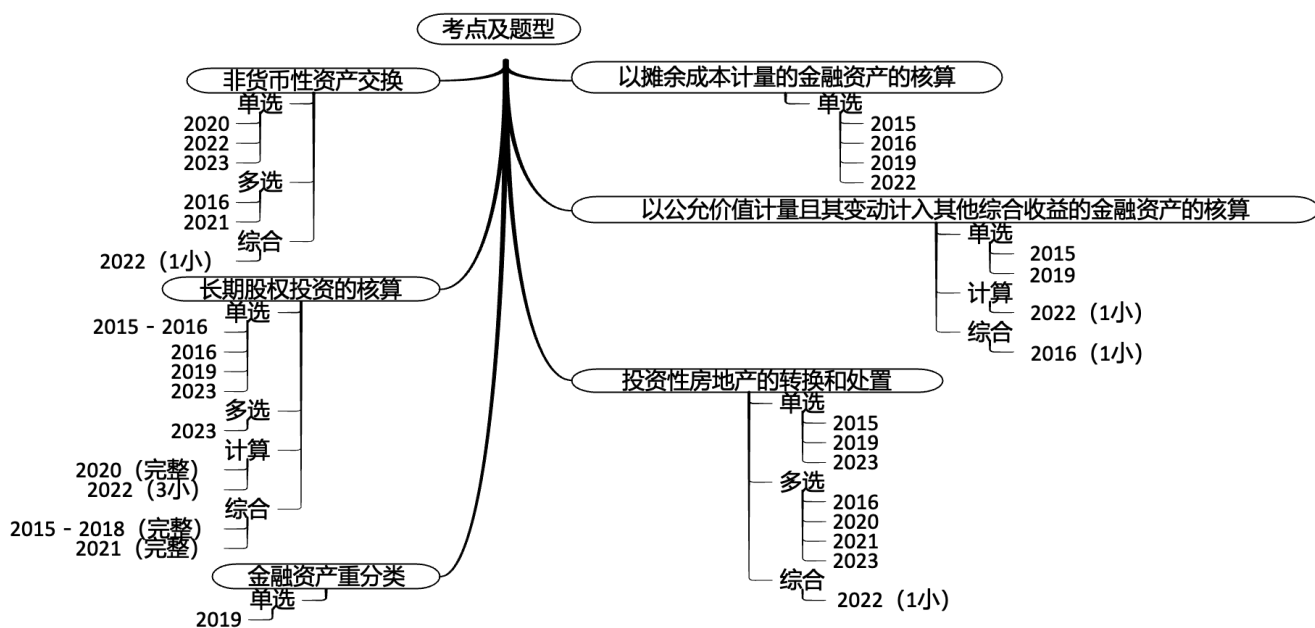


## 第十一章 非流动资产（二）

### 考情分析

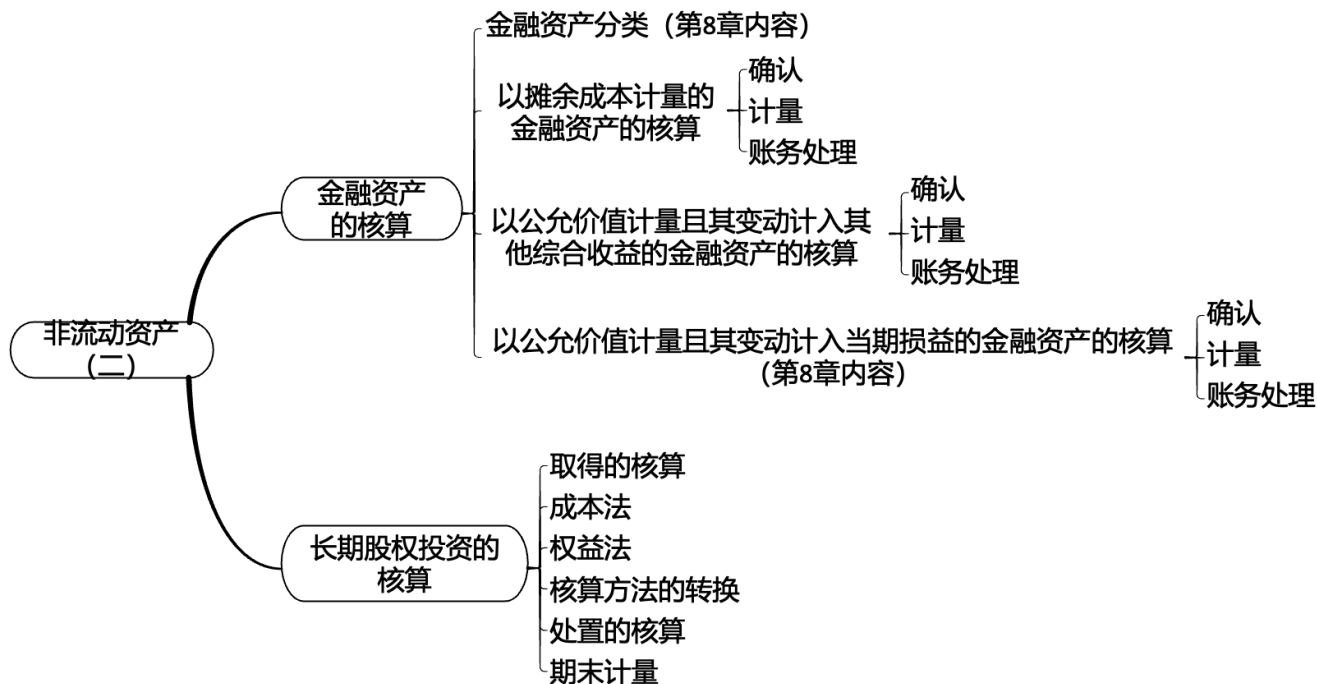
#### 一、各年涉及题型及考点（15—20分）



#### 二、教材主要变化

1. 新增非同一控制下企业合并中被购买方与政府补助相关的递延收益会计处理
2. 新增权益法下顺流交易产生的未实现内部交易损益以处置或视同处置股权方式实现时的会计处理。

#### 三、章节框架



### 第一节 金融资产的核算（含第八章第三节和本章第一二节内容）

#### 目录

- PART1 金融资产的概念及其分类
- PART2 金融资产的初始计量原则
- PART3 金融资产的后续计量原则及账务处理
- PART4 金融资产的重分类
- PART5 金融资产的减值

## PART6 金融资产的终止

### 一、金融资产的概念及其分类

#### (一) 概念 (了解)

金融资产，指企业持有的**现金、其他方的权益工具**以及符合下列条件之一的资产：

1. 从其他方收取现金或其他金融资产的权利；
2. 在潜在有利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同权利；
3. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将收到可变数量的自身权益工具；
4. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

#### (二) 金融资产的分类标准

根据管理金融资产的**业务模式 (如何挣钱)**和**金融资产的合同现金流量特征 (本金+利息)**分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产
- 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
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

提示：

对金融资产的分类，一经确定，**不得随意变更 (仅限于债权投资)**。

【多选·2018】企业根据金融资产的**业务模式**和**合同现金流量的特征**，可将金融资产划分为 ( )。

- A. 以可变现净值计量的金融资产
- B. 以重置成本计量的金融资产
- C. 以摊余成本计量的金融资产
- D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- E. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

答案：CDE

解析：根据管理金融资产的**业务模式**和**金融资产的合同现金流量特征**分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产
- 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
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

#### (三) 金融资产的具体分类

##### 1. 以摊余成本计量的金融资产

金融资产**同时符合**下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：**(仅限债权类投资)**

(1) 企业管理该金融资产的**业务模式是以收取合同现金流量为目标**。

(2) 该金融资产的**合同条款规定**，在特定日期产生的现金流量，仅为对**本金和以未偿付本金金额为基础的利息**的支付。

科目设置：

企业一般应当设置“贷款”“应收账款”“**债权投资**”等科目核算分类为以摊余成本计量的金融资产。

##### 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

金融资产**同时符合**下列条件的，应当分类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：**(仅限债权类投资)**

(1) 企业管理该金融资产的**业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标**。

(2) 该金融资产的**合同条款规定**，在特定日期产生的现金流量，仅为对**本金和以未偿付本金金额为基础的利息**的支付。

科目设置：

企业应当设置“**其他债权投资**”科目核算分类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**(债权类投资)**。