

第一节 金融资产的核算

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照上述 1 和 2 分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，企业应当将其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。

例如，企业常见的下列投资产品通常应当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) 股票
- (2) 基金
- (3) 可转换公司债券（购买方的角度）

科目设置：

企业应当设置“交易性金融资产”科目核算以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

提示：公允价值选择权（强行指定）

在初始确认下，如果能够消除或显著减少会计错配，企业可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该指定一经做出，不得撤销。

4. 金融资产分类的特殊规定（股权类投资）

- (1) 一般情况

权益工具投资一般不符合本金加利息的合同现金流量特征，因此，应当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。

- (2) 特殊情况

在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资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，并按规定确认股利收入，不需计提减值准备。（强行指定）

该指定一经做出，不得撤销。

科目设置：

企业应当设置“其他权益工具投资”科目核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（股权类投资）。

解释：“非交易性”和“权益工具投资”的界定

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明企业持有该金融资产或承担该金融负债的目的是交易性的：

- ①取得相关金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期出售或回购。例如企业以赚取差价为目的从二级市场上购入的股票、债券和基金等。
- ②相关金融资产或金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- ③相关金融资产或金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期的衍生工具除外。

提示：

a. 对于发行方而言不满足权益工具的定义，对于投资方而言也不属于权益工具投资，投资方不能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。

b. 企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当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（交易性金融资产），不得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。