

第二节 交易性金融资产

初始取得—会计处理

事项	交易性金融资产的初始计量	
借：	交易性金融资产—成本	公允价值
	应收股利	已宣告未发放的股利
	应收利息	已到期未领取的利息
	投资收益	交易费用
	应交税费—应交增值税（进项税额）	取得增值税专用发票
贷：	其他货币资金等	支付总价款

经典例题

【判断题】企业取得交易性金融资产时，支付的购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应计入交易性金融资产的成本。（ ）

答案：错误

解析：企业取得交易性金融资产时，支付的购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应计入应收股利。

【单选题】某企业购入 W 上市公司股票 180 万股，并划分为交易性金融资产，共支付款项 2 834.24 万元，其中包括已宣告但尚未发放的现金股利 126 万元、相关交易费用 4 万元、取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.24 万元。该项交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。

A. 2 700

B. 2 704

C. 2 830

D. 2 834

答案：B

解析：入账价值=2 834.24-126-4-0.24=2 704（万元）

【单选题】2022 年 11 月 1 日，甲公司购入乙公司股票 50 万股作为交易性金融资产，支付价款 400 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 20 万元。另支付相关交易税费 8 万元。该交易性金融资产的入账金额为（ ）万元。

A. 380

B. 388

C. 400

D. 408

答案：A

解析：该交易性金融资产的入账金额为 400-20=380 万元。

【单选题】2023 年 1 月 3 日，甲公司以 1100 万元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 25 万元）购入一项债券，另支付交易费用 10 万元，将其确认为交易性金融资产。该债券面值为 1000 万元，票面年利率为 5%，每年年初付息一次。不考虑其他因素，甲公司取得该项交易性金融资产的初始入账金额为（ ）万元。

A. 1 000

B. 1 100

C. 1 075

D. 1 110

答案：C

解析：交易性金融资产初始入账金额=1100-25=1075 万元。

【多选题】2022年5月16日，甲公司从上海证券交易所购入乙公司的股票15 000股，每股价格为40元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利0.2元），另支付相关交易费用10 000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为600元。甲公司将其划分为交易性金融资产，不考虑其他因素，该交易性金融资产取得影响正确的有（ ）。

- A. 交易性金融资产——成本 597 000
- B. 投资收益 10 600
- C. 应收股利 3 000
- D. 其他货币资金 610 600

答案：ACD

解析：账务处理如下：

借：交易性金融资产——成本	597 000
应收股利	3 000
贷：其他货币资金	600 000
借：投资收益	10 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	600
贷：其他货币资金	10 600

【例 3-5】甲公司为增值税一般纳税人。2023年6月1日，甲公司从上海证券交易所购入A上市公司股票1000000股，该笔股票投资在购买日的公允价值为10000000元，另支付相关交易费用25000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为1500元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。甲公司应编制如下会计分录：

（1）2023年6月1日，购买A上市公司股票时：

借：交易性金融资产—A上市公司股票—成本	10 000 000
贷：其他货币资金—存出投资款	10 000 000

（2）2023年6月1日，支付相关交易费用时：

借：投资收益——A上市公司股票	25 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1 500
贷：其他货币资金——存出投资款	26 500

【例 3-6】甲公司为增值税一般纳税人。假定2023年6月1日，甲公司从上海证券交易所购入A上市公司股票1000000股，支付价款10000000元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利600000元），另支付相关交易费用25000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为1500元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。甲公司应编制如下会计分录：

（1）2023年6月1日，购买A上市公司股票时：

借：交易性金融资产—A上市公司股票—成本	9 400 000
应收股利——A上市公司股票	600 000
贷：其他货币资金——存出投资款	10 000 000

（2）2023年6月1日，支付相关交易费用时：

借：投资收益——A上市公司股票	25 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1 500
贷：其他货币资金——存出投资款	26 500