

第二节 交易性金融资产

(三) 持有交易性金融资产

(1) 现金股利	收到支付价款中已宣告但尚未发放的现金股利		借：其他货币资金 贷：应收股利
	持有期间宣告发放的现金股利	宣告	借：应收股利 贷：投资收益
		收到	借：其他货币资金 贷：应收股利

【提示】企业只有同时满足三个条件时，才能确认交易性金融资产所取得的股利收入或利息收入，并计入当期损益：

- (1) 企业收取股利的权利或利息的权利已经确立；
- (2) 与股利相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 股利或利息的金额能够可靠计量。

【例 3-7】承例【3-6】假定 2023 年 6 月 15 日，甲公司收到 A 上市公司向其发放的现金股利 600 000 元，存入银行。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：其他货币资金——存出投资款 600 000
 贷：应收股利——A 上市公司股票 600 000

【例 3-8】承【3-6】，假定 2024 年 3 月 20 日，A 上市公司宣告发放 2023 年现金股利，甲公司按其持有该上市公司股份计算确定的应分得的现金股利为 800000 元。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：应收股利 ——A 上市公司股票 800000
 贷：投资收益 ——A 上市公司股票 800000

【例 3-9】乙公司为增值税一般纳税人。2023 年 6 月 1 日，乙公司购入 B 公司发行的公司债券，支付价款 26000000 元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 500000 元)，另支付交易费用 300000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 18000 元。该笔 B 公司债券面值为 25000000 元。乙公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。2023 年 6 月 10 日，乙公司收到该笔债券利息 500000 元。假定不考虑其他相关税费和因素。乙公司应编制如下会计分录：

(1)2023 年 6 月 1 日，购入 B 公司的公司债券时：

借：交易性金融资产——B 公司债券——成本 25500000
 应收利息——B 公司债券 500000
 投资收益——B 公司债券 300000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 18000
 贷：其他货币资金——存出投资款 26318000

(2)2023 年 6 月 10 日，收到购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息时：

借：其他货币资金——存出投资款 500000
 贷：应收利息——B 公司债券 500000

经典例题

【多选题】企业核算交易性金融资产持有期间的现金股利，可能涉及的会计科目有（ ）。(2024 年)

- A. 投资收益
- B. 交易性金融资产
- C. 应收股利
- D. 其他货币资金

答案：ACD

解析：企业核算交易性金融资产持有期间的现金股利，宣告时：

借：应收股利
 贷：投资收益

收到时：

借：其他货币资金
 贷：应收股利

(二) 公允价值变动	上升	交易性金融资产公允价值 高于 账面余额 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益
	下降	交易性金融资产公允价值 低于 账面余额 借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产——公允价值变动

提示：

交易性金融资产为债权投资的，可以将按票面或合同利率计算的利息计入投资收益，借记“交易性金融资产—应计利息”科目，贷记“投资收益”科目。

企业也可以不单独确认前述利息，而是通过“交易性金融资产—公允价值变动”科目汇总反映包含利息的债权投资的公允价值变化。

经典例题

【单选题】下列各项中，资产负债表日企业计算确认所持有交易性金融资产的公允价值低于其账面余额的金额，应借记的会计科目是（ ）。（2018年）

- A. 营业外支出
- B. 投资收益
- C. 公允价值变动损益
- D. 其他业务成本

答案：C

解析：交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，在资产负债表日公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。