



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例】 A公司有关股票投资业务如下：

(1) 2023年11月6日，A公司购买B公司发行的股票100万股，成交价为每股25.2元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股0.2元，另付交易费用6万元，占B公司表决权资本的1%。A公司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非交易性权益工具投资。



第二节 金融资产和金融负债的计量

初始成本 = $100 \times (25.2 - 0.2) + 6 = 2\ 506$

借：其他权益工具投资——成本 2 506

 应收股利

20

 贷：银行存款

2 526



第二节 金融资产和金融负债的计量

(2) 2023年11月10日, 收到上述现金股利;

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

(3) 2023年12月31日, 该股票每股市价为28元;

公允价值变动 = $100 \times 28 - 2\ 506 = 294$ (万元)

借: 其他权益工具投资——公允价值变动 294

贷: 其他综合收益

294

①2023年“其他权益工具投资”项目列示金额 = 100×28
= 2 800 (万元)

②影响2023年营业利润的金额 = 0



第二节 金融资产和金融负债的计量

(4) 2024年4月3日, B公司宣告发放现金股利每股0.3元, 4月30日, A公司收到现金股利。

借: 应收股利 (100×0.3) 30

贷: 投资收益 30

借: 银行存款 30

贷: 应收股利 30



第二节 金融资产和金融负债的计量

(5) 2024年12月31日, 该股票每股市价为26元, 假定判断为暂时性下跌。

$$\text{公允价值变动} = 100 \times (26 - 28) = -200$$

借: 其他综合收益

200

贷: 其他权益工具投资——公允价值变动

200

$$\text{年末其他权益工具投资账面价值} = 100 \times 26 = 2\ 600$$

$$\text{影响2024年营业利润的金额} = 30 \text{ (万元)}$$



第二节 金融资产和金融负债的计量

(6) 2025年2月6日, A公司出售B公司全部股票, 出售价格为每股30元, 另支付交易费用8万元。

①成本=2 506;

②公允价值变动= (3) 294— (5) 200=94

借: 银行存款 (100×30—8) 2 992

其他综合收益

94

贷: 其他权益工具投资——成本

2 506

——公允价值变动 94

利润分配——未分配利润



第二节 金融资产和金融负债的计量

其他权益工具投资快速计算

处置时影响投资收益 = 处置时影响营业利润 = 0

持有期间累计确认投资收益 = 持有期间确认的股利收入 30



第二节 金融资产和金融负债的计量

4、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

- A. 入账成本 = 买价 - 已经宣告未发放的现金股利；
- B. 交易费用计入投资收益借方。



第二节 金融资产和金融负债的计量

分录如下：

借：交易性金融资产——成本（公允价值）

 投资收益（交易费用）

 应收股利（或应收利息）

 贷：银行存款（支付的总价款）



第二节 金融资产和金融负债的计量

期末

①当公允价值大于账面价值时：

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

②当公允价值小于账面价值时：

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产——公允价值变动



第二节 金融资产和金融负债的计量

持有期内的红利收益和利息收益

若为股票投资：

1、当被投资方宣告分红时

借：应收股利

贷：投资收益

2、收到现金股利时

借：银行存款

贷：应收股利



第二节 金融资产和金融负债的计量

若为债券投资的，有两种选择：

1、按合同或票面利率计算利息收益

借：交易性金融资产——应计利息

贷：投资收益

2、不确认利息，通过公允价值变动反应包含利息的债权

投资的公允价值变化



第二节 金融资产和金融负债的计量

处置时

借：银行存款

贷：交易性金融资产——成本

——公允

价值变动（或借）

投资收益



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例】（1）2024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1 020万元（含已宣告但尚未领取的利息20万元），另发生交易费用20万元。该债券面值1 000万元，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不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。



第二节 金融资产和金融负债的计量

借：交易性金融资产——成本 1 000

 应收利息 20

 投资收益 20

 贷：银行存款

1 040



第二节 金融资产和金融负债的计量

(2) 2024年1月5日，收到丙公司债券2023年利息20万元。

借：银行存款 20

贷：应收利息 20

(3) 2024年6月30日，丙公司债券的公允价值为1 150万元（不含利息）。

借：交易性金融资产——公允价值变动 150 (1 150-1 000)

贷：公允价值变动损益

150

借：交易性金融资产——应计利息 20 $(1\ 000 \times 4\% / 2)$

贷：投资收益



第二节 金融资产和金融负债的计量

(4) 2024年7月5日, 收到丙公司债券2024年上半年利息。

借: 银行存款

20

贷: 交易性金融资产——应计利息 20

(5) 2024年12月31日, 丙公司债券的公允价值为1 100万元
(不含利息)。

借: 公允价值变动损益 50 (1 100—1 150=-50)

贷: 交易性金融资产——公允价值变动 50

借: 交易性金融资产——应计利息 20

贷: 投资收益

20



第二节 金融资产和金融负债的计量

(6) 2025年1月5日, 收到丙公司债券2024年下半年利息。

借: 银行存款

20

贷: 交易性金融资产——应计利息 20

(7) 2025年6月20日, 通过二级市场出售丙公司债券, 取得价款1 180万元(含1季度利息10万元)。

借: 银行存款

1 180

贷: 交易性金融资产——成本

1 000

——公允



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例-单选题】2025年5月20日，甲公司以银行存款200万元（其中包含乙公司已宣告但尚未发放的现金股利5万元）从二级市场购入乙公司100万股普通股股票，另支付相关交易费用1万元，甲公司将其划分为交易性金融资产。

2025年12月31日，该股票投资的公允价值为210万元。假定不考虑其他因素，该股票投资对甲公司2025年营业利润的影响金额为（ ）万元。

- A. 14 B. 15 C. 19 D. 20



第二节 金融资产和金融负债的计量

答案：A

解析：甲公司该项交易性金融资产2025年的会计处理为：

购入时：

借：交易性金融资产——成本 195

 投资收益

1

 应收股利

5

 贷：银行存款

201



第二节 金融资产和金融负债的计量

期末公允价值变动时：

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

因此，该项交易性金融资产对甲公司2025年营业利润的影响金额为14万元（公允价值变动损益15-投资收益1），即A选项正确。



第二节 金融资产和金融负债的计量

【例-多选题】下列关于企业交易性金融资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 处置时实际收到的金额与交易性金融资产初始入账价值之间的差额计入投资收益
- B. 资产负债表日的公允价值变动金额计入投资收益
- C. 取得时发生的交易费用计入投资收益
- D. 持有期间享有的被投资单位宣告分派的现金股利计入投资收益



第二节 金融资产和金融负债的计量

答案：CD

解析：选项A，处置时实际收到的金额与交易性金融资产账面价值之间的差额计入投资收益；选项B，应该计入公允价值变动损益。