

## 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

【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。

【判断题】企业为取得交易性金融资产而发生的相关交易费应计入资产的初始入账金额。（ ）（2025年）

答案：错误

解析：企业为取得交易性金融资产而发生的相关交易费应计入投资收益。

【单选题】企业购入作为交易性金融资产核算的债券，支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应当记入的会计科目是（ ）。（2025年）

- A. 应收股利
- B. 交易性金融资产——应计利息
- C. 应收利息
- D. 其他应收款

答案：C

解析：企业取得交易性金融资产时所支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独确认为应收项目，记入“应收股利”或“应收利息”科目。

【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。2024年6月5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）2024年6月5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）2024年6月5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。2024年6月5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）2024年6月5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) 2024 年 6 月 5 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

### (三) 持有交易性金融资产

(1) 股利或利息	持有期间宣告发放的现金股利或利息	宣告	借：应收股利 贷：投资收益 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： (2026 年新增) 借：交易性金融资产——应计利息 贷：投资收益
		收到	借：其他货币资金 贷：应收股利 交易性金融资产——应计利息

【例 3-7】承例【3-6】假定 2024 年 6 月 15 日，甲公司收到 A 上市公司向其发放的现金股利 600000 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 2025 年 3 月 20 日，A 上市公司宣告发放 2024 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。2024 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 30000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 1800 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。2024 年 6 月 5 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) 2024 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 30000

应交税费——应交增值税(进项税额) 1800

贷：其他货币资金——存出投资款 26 031 800

(2) 2024 年 6 月 5 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

【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

(2) 公允价值变动	上升	交易性金融资产公允价值 <b>高于</b> 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 <b>低于</b> 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。

**【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）。