

## 第二节 交易性金融资产

### 【总结】

取得时对损益的影响金额	不含税的交易费用
处置时影响投资收益（或当期损益）的金额	实际收到价款-账面价值±转让金融商品应交增值税
整个持有期间确认投资收益的金额	取得时交易费用+持有期间宣告的现金股利+（实际收到价款-账面价值）±转让金融商品应交增值税
整个持有期间确认当期损益的金额	取得时交易费用+持有期间宣告的现金股利+公允价值变动损益+（实际收到价款-账面价值）±转让金融商品应交增值税

【例 3-15】下列关于交易性金融资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 取得时发生的交易费用应计入当期损益
- B. 取得时支付价款中包含的已宣告发放但尚未支付的现金股利应计入应收股利
- C. 持有期间发生的公允价值变动应计入公允价值变动损益
- D. 出售时实际收到的款项与其账面余额之间的差额应计入投资收益

答案：ABCD

解析：企业取得交易性金融资产时发生的交易费用应计入当期损益；取得时支付价款中包含的已宣告发放但尚未支付的现金股利或已到付息期但尚未支付的债券利息应计入应收股利或应收利息；持有期间发生的公允价值变动应计入公允价值变动损益；出售时实际收到的款项与其账面余额之间的差额应计入投资收益。

### 本节总结

项目	会计处理
取得时	1. 交易性金融资产—成本【公允价值】 2. 应收股利【包含尚未发放的现金股利】 3. 投资收益【交易费用】
持有期间	1. 投资收益【股利或利息】 2. 公允价值变动损益【公允价值变动】
出售	出售时公允价值-账面价值=投资收益
转让金融商品应交增值税	1. 卖出价-买入价>0 计入投资收益 2. 卖出价-买入价<0 (1) 产生转让损失，则按可结转下月抵扣税额 (2) 年末仍为负数，不得结转下一个会计年度