



考点2：金融资产和金融负债的计量

(4) 2×23年12月31日，确认A公司债券实际利息收入、公允价值变动，收到债券利息：

借：其他债权投资——应计利息	590 000	
		其他债权投资摊余成本
		10 861 000
		496 100
496 100		11 357 100
贷：投资收益	1 086 100	
借：银行存款	590 000	
贷：其他债权投资——应计利息	590 000	



考点2：金融资产和金融负债的计量

借：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动 996 100

贷：其他债权投资——公允价值变动 996 100

(114.29万—213.9

万)

其他债权投资账面价值
(即公允价值)

11 357 100	
1 142 900 (倒挤, 累计余额)	
12 500 000	

其他债权投资——
公允价值变动

2 139 000	
	996 100 (倒挤)
1 142 900	



考点2：金融资产和金融负债的计量

(5) 2×24年12月31日，确认A公司债券实际利息收入、公允价值变动，收到债券利息：

借：其他债权投资——应计利息	590 000
——利息调整	545 710
贷：投资收益	1 135 710
借：银行存款	590 000
贷：其他债权投资——应计利息	590 000

其他债权投资摊余成本	
11 357 100	
545 710	
<hr/>	
11 902 810	



考点2：金融资产和金融负债的计量

借：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动 1 045

710

贷：其他债权投资——公允价值变动 1 045

710

其他债权投资账面价值
900) (即公允价值)

11 902 810

97 190 (倒挤, 累计余额)

12 000 000

其他债权投资——^{(97 190-1 142}
公允价值变动

1 142 900

1 045 710
(倒挤)

97 190



考点2：金融资产和金融负债的计量

(6) 2×25年1月20日，确认出售A公司债券实现的损益：

借：银行存款	12 600 000
其他债权投资——利息调整	597 190
	(2 500 000—410 000—451 000—496 100—545 710)
贷：其他债权投资——成本	12 500 000
——公允价值变动	97 190
投资收益	600 000
借：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动	97 190
贷：投资收益	97 190



考点2：金融资产和金融负债的计量

（四）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（债权类投资或股权类投资）

1. 总原则

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的利得或损失，应当计入当期损益（公允价值变动损益）。



考点2：金融资产和金融负债的计量

2. 账务处理

(1) 购入时

借：交易性金融资产——成本

 应收股利/应收利息（包含的已宣告但尚未发放的股利或已到付息期仍未领取的利息）

 投资收益（交易费用）

贷：银行存款



考点2：金融资产和金融负债的计量

(2) 持有期间公允价值变动

借：交易性金融资产——公允价值变动

 贷：公允价值变动损益

公允价值下降则为反向

(3) 持有期间的股利或利息

借：应收股利

 交易性金融资产——应计利息

 贷：投资收益

提示：利息部分也可以不单独确认，而通过“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。



考点2：金融资产和金融负债的计量

(4) 处置时

借：银行存款

贷：交易性金融资产——成本

——应计利

息

——公允价值变动（可借可贷）

投资收益（可借可贷）



考点2：金融资产和金融负债的计量

【计算分析·教材例题8—9】2×24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1 020 000元（含已到付息期但尚未领取的利息20 000元），另发生交易费用20 000元。该债券面值1 000 000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。

其他资料如下：



考点2：金融资产和金融负债的计量

(1) 2×24年1月5日，收到丙公司债券2×23年下半年利息20 000元。

(2) 2×24年6月30日，丙公司债券的公允价值为1 150 000元（不含利息）。

(3) 2×24年7月5日，收到丙公司债券2×24年上半年利息。

(4) 2×24年12月31日，丙公司债券的公允价值为1 100 000元（不含利息）。

(5) 2×25年1月5日，收到丙公司债券2×24年下半年利息。

(6) 2×25年6月20日，通过二级市场出售丙公司债券，取得价款1 180 000元（含1季度利息10 000元）。

假定不考虑其他因素。



考点2：金融资产和金融负债的计量

解析：甲公司的账务处理如下：

（1）2×24年1月1日，从二级市场购入丙公司债券：

借：交易性金融资产——成本	1 000 000
应收利息	20 000
投资收益	20 000
贷：银行存款	(1 020 000+20 000) 1 040 000

（2）2×24年1月5日，收到该债券2×23年下半年利息20000元：

借：银行存款	20 000
贷：应收利息	20 000



考点2：金融资产和金融负债的计量

(3) 2×24年6月30日，确认丙公司债券公允价值变动和投资收益：

借：交易性金融资产——公允价值变动	150 000
	(1 150 000—1 000 000)
贷：公允价值变动损益	150 000
借：交易性金融资产——应计利息	20 000
	(1 000 000×4%÷2)
贷：投资收益	20 000



考点2：金融资产和金融负债的计量

(4) 2×24年7月5日，收到丙公司债券2×24年上半年利息：

借：银行存款	20 000
贷：交易性金融资产——应计利息	20 000

(5) 2×24年12月31日，确认丙公司债券公允价值变动和投资收益：

借：公允价值变动损益	50 000
	(1 100 000—1 150 000)
贷：交易性金融资产——公允价值变动	50 000
借：交易性金融资产——应计利息	20 000
贷：投资收益	20 000



考点2：金融资产和金融负债的计量

(6) 2×25年1月5日，收到丙公司债券2×24年下半年利息：

借：银行存款	20 000
贷：交易性金融资产——应计利息	20 000

(7) 2×25年6月20日，通过二级市场出售丙公司债券：

借：银行存款	1 180 000
贷：交易性金融资产——成本	1 000 000
——公允价值变动	100 000
投资收益	80 000