



考点2：金融资产和金融负债的计量

（五）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的会计处理

1. 总原则

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不需要计提减值准备，除了获得的股利收入（作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益；当终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。



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：其他权益工具投资——成本（公允价值+交易费用）

 应收股利

 贷：银行存款

(2) 持有期间：

借：应收股利

 贷：投资收益

借：其他权益工具投资——公允价值变动

 贷：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动

公允价值下降则为反向。



考点2：金融资产和金融负债的计量

(3) 处置时：

借：银行存款

贷：其他权益工具投资——成本

——公允价值变动（可借可贷）

盈余公积（可借可贷）

利润分配——未分配利润（可借可贷）

同时：

借：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动

贷：盈余公积

利润分配——未分配利润

或反之



考点2：金融资产和金融负债的计量

【计算分析·教材例题8—10改】第一种情形：

2×24年5月6日，甲公司支付价款1 016万元（含交易费用1万元和已宣告发放现金股利15万元），购入乙公司发行的股票200万股，占乙公司有表决权股份的0.5%。

甲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。



考点2：金融资产和金融负债的计量

2×24年5月10日，甲公司收到乙公司发放的现金股利15万元。

2×24年6月30日，该股票市价为每股5.2元。

2×24年12月31日，甲公司仍持有该股票；当日，该股票市价为每股5元。

2×25年5月9日，乙公司宣告发放股利4 000万元。

2×25年5月13日，甲公司收到乙公司发放的现金股利。

2×25年5月20日，甲公司由于某特殊原因，以每股4.9元的价格将股票全部转让。

假定不考虑其他因素，盈余公积的计提比例为10%。



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5月6日，购入股票：

借：其他权益工具投资——成本	10 010 000
应收股利	150 000
贷：银行存款	10 160 000

(2) 2×24年5月10日，收到现金股利：

借：银行存款	150 000
贷：应收股利	150 000



考点2：金融资产和金融负债的计量

(3) 2×24年6月30日，确认股票价格变动：

借：其他权益工具投资——公允价值变动	390 000
	(2 000 000×5.2—10 010 000)
贷：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动	
	390 000

(4) 2×24年12月31日，确认股票价格变动：

借：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动	
	400 000
贷：其他权益工具投资——公允价值变动	400 000



考点2：金融资产和金融负债的计量

(5) 2×25年5月9日，确认应收现金股利：

借：应收股利	(40 000 000×0.5%)	200 000
贷：投资收益		200 000

(6) 2×25年5月13日，收到现金股利：

借：银行存款		200 000
贷：应收股利		200 000



考点2：金融资产和金融负债的计量

(7) 2×25年5月20日，出售股票：

借：银行存款	9 800 000
其他权益工具投资——公允价值变动	10 000
盈余公积——法定盈余公积	20 000
利润分配——未分配利润	180 000
贷：其他权益工具投资——成本	10 010 000
借：盈余公积——法定盈余公积	1 000
利润分配——未分配利润	9 000
贷：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动	10 000

提示：教材使用的是利润分配——未分配利润，考试看情况。



考点2：金融资产和金融负债的计量

第二种情形：

如果甲公司根据其管理乙公司股票的业务模式和乙公司股票
的合同现金流量特征，将乙公司股票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，且2×24年12月31日乙公
司股票市价为每股4.8元，其他资料不变，则甲公司应作如下
账务处理（金额单位：元）：



考点2：金融资产和金融负债的计量

(1) 2×24年5月6日，购入股票：

借：交易性金融资产——成本	10 000 000
应收股利	150 000
投资收益	10 000
贷：银行存款	10 160 000

(2) 2×24年5月10日，收到现金股利：

借：银行存款	150 000
贷：应收股利	150 000



考点2：金融资产和金融负债的计量

(3) 2×24年6月30日，确认股票价格变动：

借：交易性金融资产——公允价值变动 400

000

贷：公允价值变动损益 400

000

(4) 2×24年12月31日，确认股票价格变动：

借：公允价值变动损益 $[200 \times (4.8 - 5.2)] 800$

000

贷：交易性金融资产——公允价值变动 800

000



考点2：金融资产和金融负债的计量

(5) 2×25年5月9日，确认应收现金股利：

借：应收股利	200 000
贷：投资收益	200 000

(6) 2×25年5月13日，收到现金股利：

借：银行存款	200 000
贷：应收股利	200 000



考点2：金融资产和金融负债的计量

(7) 2×25年5月20日，出售股票：

借：银行存款 9 800

000

 交易性金融资产——公允价值变动 400

000

贷：交易性金融资产——成本 10 000

000

 投资收益 200

000



考点2：金融资产和金融负债的计量

（六）金融资产之间的重分类的会计处理

思考：金融资产重分类的原因和适用类型？

1. 以摊余成本计量的金融资产的重分类

（1）企业将一项以摊余成本计量的金融资产重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的（一转三），应当按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。

原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益（公允价值变动损益），同时结转原已确认的损失准备。



考点2：金融资产和金融负债的计量

(2) 企业将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的（一转二），应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。

原账面价值与公允价值之间的差额**计入其他综合收益**。

该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。



考点2：金融资产和金融负债的计量

2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的重分类

(1) 企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的（二转一），应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值，即视同该金融资产一直以摊余成本计量。

该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。



考点2：金融资产和金融负债的计量

(2) 企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重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的（二转三），应当**继续**以公允价值计量该金融资产。

同时，企业应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益**转入当期损益**。



考点2：金融资产和金融负债的计量

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的重分类

(1) 企业将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的（三转一），应当以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。

(2) 企业将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的（三转二），应当继续以公允价值计量该金融资产。



考点2：金融资产和金融负债的计量

提示：

对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行重分类的，企业应当根据该金融资产在重分类日的公允价值确定其实际利率。

同时，企业应当自重分类日起对该金融资产适用金融资产减值的相关规定，并将重分类日视为初始确认日。