



考点2：金融资产和金融负债的计量

（七）金融负债后续计量原则

1. 计量原则

企业应当按照以下原则对金融负债进行后续计量：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应当按照公允价值后续计量。

（2）上述金融负债以外的金融负债，应当按照摊余成本进行后续计量。

金融负债摊余成本概念（略）



考点2：金融资产和金融负债的计量

2. 金融负债后续计量的会计处理

(1) 对于按照公允价值进行后续计量的金融负债，其公允价值变动形成利得或损失，除与套期会计有关外，应当计入当期损益。



考点2：金融资产和金融负债的计量

【计算分析·教材例题8—13】2×24年7月1日，甲公司经批准在全国银行间债券市场公开发行10亿元人民币短期融资券（1 000万张），期限为1年，票面年利率5.58%，每张面值为100元，到期一次还本付息，所募集资金主要用于公司购买生产经营所需的原材料及配套件等。公司将该短期融资券指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。假定不考虑发行短期融资券相关的交易费用。

2×24年12月31日，该短期融资券市场价格每张120元（不含利息）；

2×25年6月30日，该短期融资券到期兑付完成。



考点2：金融资产和金融负债的计量

解析：甲公司账务处理如下（金额单位：万元）：

（1）2×24年7月1日，发行短期融资券：

借：银行存款	100 000
贷：交易性金融负债——本金	100 000

（2）2×24年12月31日，年末确认公允价值变动和利息费用：

借：公允价值变动损益	20 000
贷：交易性金融负债——公允价值变动	20 000
借：财务费用	$(100\ 000 \times 5.58\% \div 2)$ 2 790
贷：交易性金融负债——应计利息	2 790



考点2：金融资产和金融负债的计量

2. 以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。



考点2：金融资产和金融负债的计量

【计算分析·教材例题8—14】甲公司发行公司债券为建造专用生产线筹集资金。有关资料如下：

(1) 2×21年12月31日，委托证券公司以7 755万元的价格发行3年期分期付息公司债券。该债券面值为8 000万元，票面年利率4.5%，实际年利率5.64%，每年付息一次，到期后按面值偿还。假定不考虑发行公司债券相关的交易费用。



考点2：金融资产和金融负债的计量

(2) 生产线建设工程采用出包方式，于 2×22 年1月1日开始动工，发行债券所得款项当日全部支付给建造承包商， 2×23 年12月31日所建造生产线达到预定可使用状态。

(3) 假定各年度利息的实际支付日期均为下年度的1月10日； 2×25 年1月10日支付 2×24 年度利息，一并偿付面值。

(4) 所有款项均以银行存款支付。



考点2：金融资产和金融负债的计量

表8-5

单位：万

元

时间		2×21年 12月31日	2×22年 12月31日	2×23年 12月31日	2×24年 12月31日
年末 摊余 成本	面值	8 000	8 000	8 000	8 000
	利息调整	-245	-167.62	-85.87	0
	合计	7 755	7 832.38	7 914.13	8 000
当年应予资本化或 费用化的利息金额			437.38	441.75	445.87
年末应付利息金额			360	360	360
“利息调整”本年摊销额			77.38	81.75	85.87



考点2：金融资产和金融负债的计量

相关账务处理如下（金额单位：元）：

（1）2×21年12月31日，发行债券：

借：银行存款	77 550 000
应付债券——利息调整	2 450 000
贷：应付债券——面值	80 000 000

应付债券摊余成本

	80 000 000
2 450 000	
	77 550 000



考点2：金融资产和金融负债的计量

(2) 2×22年12月31日，确认和结转利息：

借：在建工程	4 373 820
贷：应付债券——应计利息	3 600 000
——利息调整	773 820

2×23年1月10日，支付利息：

借：应付债券——应计利息	3 600 000
贷：银行存款	3 600 000

应付债券摊余成本	
	77 550 000
	773 820
3 600 0000	3 600 0000
	78 323 820



考点2：金融资产和金融负债的计量

(3) 2×23年12月31日，确认利息：

借：在建工程	4 417 463.45
贷：应付债券——应计利息	3 600 000
——利息调整	817 463.45

2×24年1月10日，支付利息：

借：应付债券——应计利息	3 600 000
贷：银行存款	3 600 000

应付债券摊余成本	
	78 323 820
	817 463.45
3 600 000	3 600 000
	79 141 283.45



考点2：金融资产和金融负债的计量

(4) 2×24年12月31日，确认债券利息：

借：财务费用	4 458 716.55
贷：应付债券——应计利息	3 600 000
——利息调整	858 716.55
(2 450 000—773 820— 817 463.45)	

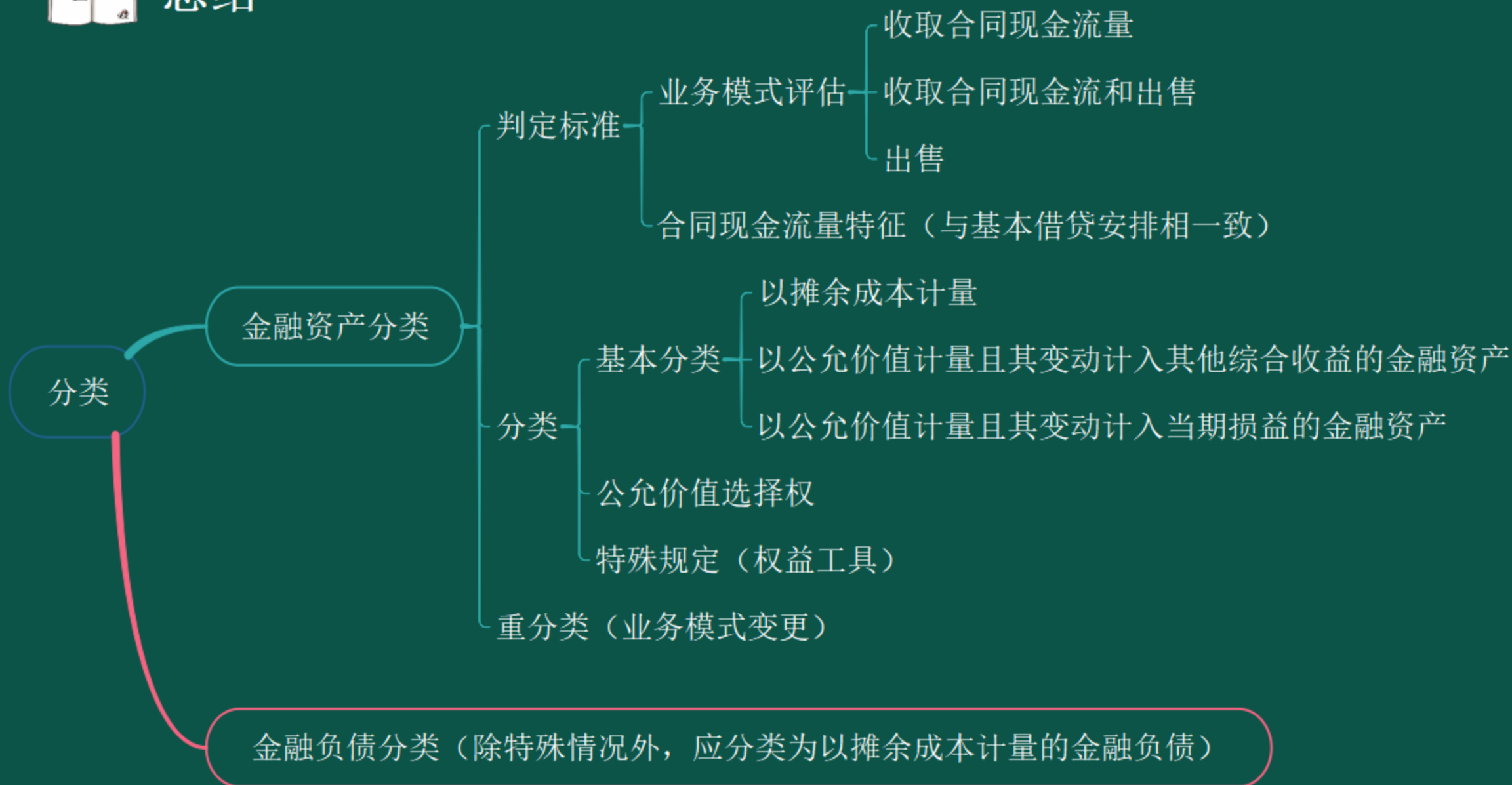
应付债券摊余成本	
	79 141 283.45
	858 716.55
3 600 000	3 600 000
<hr/>	<hr/>
83 600 000	83 600 000

(5) 2×25年1月10日，债券到期兑付：

借：应付债券——应计利息	3 600 000
——面值	80 000 000
贷：银行存款	83 600 000



总结





总结

计量

摊余成本计量的金融资产

确认利息收入，注意实际利率和票面利率不一致的情况
存在减值

计入其他综合收益的金融资产

债权投资

确认利息收入，注意实际利率和票面利率不一致的情况
存在减值
公允价值变动（计入其他综合收益）

权益工具（除股利收入外，其他不得与损益有关，包括处置）

计入当期损益的金融资产（公允价值计量）

重分类（仅限债权投资）

原因：业务模式变更

方法：未来适用法

一转三：重分类日公允价值计量，差额计入公允价值变动损益

一转二：重分类日公允价值计量，差额计其他综合收益

二转一：成本对成本、减值对减值，公允反向冲

二转三：继续以公允价值计量，其他综合收益转入当期损益

三转一：重分类日的公允价为新余额

三转二：继续以公允价值计量

金融负债计量（着重掌握债券的处理）

谢谢 观看
THANK YOU