

经典例题

【多选题】下列不属于金融工具的有（ ）

- A. 普通股股票
- B. 预付账款
- C. 债权投资
- D. 应交企业所得税

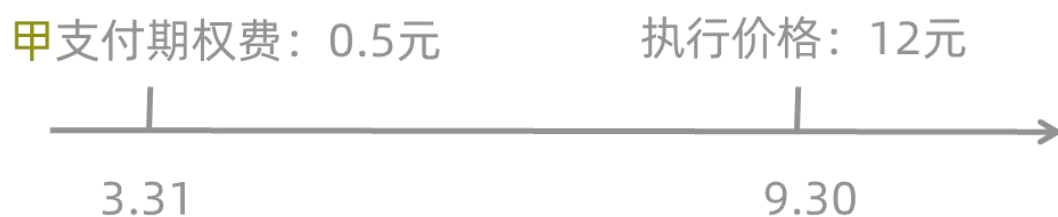
答案：BD

解析：选项 AC，属于金融工具。

第一节 金融工具概述

2. 在潜在有利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同权利。例如，企业持有的看涨期权或看跌期权等。

假设：3.31日丙公司股票 11 元/股



甲 9.30 日要买丙公司股票→认为 9.30 日会涨至 15 元/股

乙 9.30 日要卖丙公司股票→认为 9.30 日会跌至 10 元/股

【例题】2×25 年 3 月 31 日，甲公司与乙公司签订 6 个月后结算的期权合同。

合同规定：甲公司以每股 0.5 元的期权费买入 6 个月后执行价格为 12 元的丙公司股票的看涨期权。

2×25 年 3 月 31 日，丙公司的股票价格为 11 元。

6 个月后，如果丙公司股票的价格高于 12 元，则行权对甲公司有利，甲公司将选择执行该期权。

【分析】本例中，甲公司享有在潜在有利条件下与乙公司交换金融资产的权利，应当确

认一项衍生金融资产。

借：衍生工具——看涨期权 0.5
 贷：银行存款 0.5

3. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同（如股票回购合同），且企业根据该合同将收到可变数量的自身权益工具。



【例题】甲公司为上市公司。2×25年4月1日，甲公司为回购其普通股股票，与乙公司签订股票回购合同，并向乙公司支付1000万元现金。合同约定，乙公司将于2×25年9月30日向甲公司交付与1000万元等值的甲公司普通股股票。甲公司可获取的普通股的具体数量以2×25年9月30日甲公司的股票价格来确定。不考虑货币时间价值等因素。

要求：对以上甲公司的股票回购业务进行会计处理。

2×25年9月30日：

9.30日8元/股→1000万/8=125万股

9.30日10元/股→1000万/10=100万股

分析：

本例中，甲公司2×25年9月30日将收到可变数量的自身权益工具。在这种情况下，表明企业将自身权益工具作为现金或其他金融资产的替代品（例如作为商品交易中的支付手段），该结算条款使得该合同构成了甲公司的一项金融资产。

所以，甲公司应当在签订合同时确认一项金额为1000万元的金融资产：

借：XX金融资产 1000
 贷：银行存款 1000