

第三节 金融负债和权益工具的区别

金融工具	权利	金融资产	债权投资、应收账款等
	义务	金融负债	应付债券等
		权益工具	其他权益工具等

知识点：金融负债和权益工具的区别

（一）金融负债和权益工具区分的总体要求

企业发行金融工具，应当按照该金融工具的合同条款及其所反映的**经济实质而非法律形式**，以及金融资产、金融负债和权益工具的定义，在**初始确认时**将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

定义	金融负债	<p>金融负债，是指企业符合下列条件之一的负债：</p> <p>（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；</p> <p>（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；</p> <p>（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，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；</p> <p>（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。</p>
----	------	---

定义	权益工具	<p>权益工具，同时满足下列条件的，企业应当将发行的金融工具分类为权益工具：</p> <p>（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负</p>
----	------	---

		债的合同义务； （2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如为非衍生工具， 不包括 交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。
--	--	--

经典例题

【多选题】在下列情况中，企业应当将发行的金融工具分类为权益工具的有（ ）。

- A. 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，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具
- B. 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，且企业根据该合同将交付不变数量的自身权益工具
- C. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，并且以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产
- D. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外

答案：BC

解析：将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的是权益工具；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具的，发行方应当将其分类为权益工具。

区分金融负债和权益工具需考虑的因素：

（1）合同所反映的经济实质

应当以相关合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式为依据，运用金融负债和权益工具区分的原则，正确地确定该金融工具或其组成部分的会计分类。（实质重于形式会计信

息质量要求)

(2) 工具的特征

企业应当全面细致地分析此类金融工具各组成部分的合同条款,以确定其显示的是金融负债还是权益工具的特征,并进行整体评估,以判定整个工具应划分为金融负债、或权益工具,还是既包括金融负债成分又包括权益工具成分的复合金融工具。