

二、交易性金融资产的账务处理

(三) 持有交易性金融资产

【例题·单选题】甲公司 20×8 年 7 月 1 日购入乙公司 20×8 年 1 月 1 日发行的债券，支付价款为 2 100 万元（含已到付息期但尚未领取的债券利息 40 万元），另支付交易费用 15 万元。该债券面值为 2 000 万元。票面年利率为 4%（票面利率等于实际利率），每半年付息一次，甲公司将其划分为交易性金融资产。甲公司 20×8 年度该项交易性金融资产应确认的投资收益为（ ）万元。

- A . 25
- B . 40
- C . 65
- D . 80

【答案】 C

【解析】投资收益 = 40 + (2 000 × 4% ÷ 2) - 15 = 65（万元）。

2 . 资产负债表日，交易性金融资产应当按照公允价值计量，公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益。

企业应当在资产负债表日按照交易性金融资产公允价值高于其账面余额的差额，借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目，贷记“公允价值变动损益”科目；

公允价值低于其账面余额的差额作相反的会计分录，借记“公允价值变动损益”科目，贷记“交易性金融资产——公允价值变动”科目。

(1) 公允价值上升时：

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

(2) 公允价值下降时：

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产——公允价值变动

【例题·单选题】 A 公司于 2011 年 11 月 5 日从证券市场上购入 B 公司发行在外的股票 2 000 万股作为交易性金融资产核算，每股支付价款 5 元，另支付相关费用 10 万元， 2011 年 12 月 31 日，该股票的公允价值为 10 500 万元， 2012 年 12 月 31 日，该股票的公允价值为 10 300 万元， A 公司 2012 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动损益为（ ）万元。

- A . 损失 200
- B . 收益 500
- C . 损失 490
- D . 收益 300

【答案】 A

【解析】公允价值变动损益 = 10 300 - 10 500 = -200（万元）。

【例题·单选题】下列各项中，关于交易性金融资产表述不正确的是（ ）。(2012 年)

- A . 取得交易性金融资产所发生的相关交易费用应当在发生时计入投资收益
- B . 资产负债表日交易性金融资产公允价值与账面余额的差额计入当期损益
- C . 收到交易性金融资产购买价款中已到付息期但尚未领取的债券利息不应计入当期损益
- D . 出售交易性金融资产时应将其公允价值与账面余额之间的差额确认为投资收益

【答案】 C

【解析】收到交易性金融资产购买价款中已到付息期但尚未领取的债券利息应计入投资收益的贷方，选项 C 错误。

(四) 出售交易性金融资产

企业出售交易性金融资产时，应当将该金融资产出售时的公允价值与其账面余额之间的差额作为投资损益进行会计处理，同时，将原计入公允价值变动损益的该金融资产的公允价值变动转出，由公允价值变动损益转为投资收益。

企业出售交易性金融资产，应当按照实际收到的金额，借记“其他货币资金”等科目，按照该金融资产的账面余额的成本部分，贷记“交易性金融资产——成本”科目，按照该金融资产的账面余额的公允价值变动部分，贷记或借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目，按照其差额，贷记或借记“投资收益”科目。同时，将原计入公允价值变动损益的该金融资产的公允价值变动转出，借记或贷记“公允价值变动损益”科目，贷记或借记“投资收益”科目。

借：银行存款（实际收到的款项，即出售价款 - 出售的手续费用）

贷：交易性金融资产——成本

——公允价值变动（或借方）

投资收益（差额倒挤）

同时：

借：公允价值变动损益

贷：投资收益（或反之）

【例题·单选题】甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售，售价为 3 000万元，出售前该金融资产的账面价值为 2 800万元（其中成本 2 500万元，公允价值变动 300万元）。假定不考虑其他因素，甲公司对该交易应确认的投资收益为（ ）万元。（2011年）

- A . 200
- B . -200
- C . 500
- D . -500

【答案】 C

【解析】出售时确认的投资收益 =3 000-2 500=500（万元）。

【解题技巧】

1 . 交易性金融资产的期末账面价值 =期末公允价值

2 . 交易性金融资产出售时点应确认的投资收益

=（交易性金融资产的出售价款 -出售时交易费用） -交易性金融资产的初始入账成本

3 . 交易性金融资产整个期间确认的投资收益

=[（交易性金融资产的出售价款 -出售时交易费用） -交易性金融资产的初始入账成本]-购买时交易费用 + 持有期间获得的现金股利或债券利息



东奥教育集团
www.dongao.com