

第二章 资产

【考点 5】交易性金融资产

【提示】处置交易性金融资产不同情况下对投资收益及损益的影响：

(1) 计算整个持有期间对投资收益的影响：将从购入到出售整个期间的所有投资收益发生额加总即可（借方为“-”，贷方为“+”）。

(2) 计算整个持有期间对当期利润的影响：交易费用（负数）+ 持有期间的投资收益 + 持有期间的公允价值变动损益 + 出售时价款（扣除增值税因素）与账面价值之间差额确认的投资收益。

(3) 计算处置时点的投资收益：出售时收到的价款（扣除增值税因素）- 初始入账金额。

(4) 计算处置时点对当期利润的影响 = 出售时收到的价款（扣除增值税因素）- 出售时交易性金融资产账面价值。

【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. 取得交易性金融资产价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利计入应收股利
- 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】选项 C，计入交易性金融资产成本中，不计入应收股利。

【例题·判断题】企业出售交易性金融资产时，应将其出售时实际收到的款项扣除增值税后的差额与其账面价值之间的差额计入当期投资损益，同时将原计入该金融资产的公允价值变动计入当期投资损益。() (2014 年改编)

【答案】√

【例题·判断题】出售交易性金融资产时，确认的投资收益数额一定是取得价款和交易性金融资产账面价值的差额。()

【答案】×

【解析】出售交易性金融资产时，还应将前期累计的公允价值变动损益转入投资收益。

【例题】宏远公司于 2017 年 10 月 3 日用银行存款从二级市场购入 M 公司股票 1000 万股，划分为交易性金融资产，购买价款为 12.6 元 / 股，购入时 M 公司已宣告但尚未发放的现金股利为 0.3 元 / 股，宏远公司另支付交易费用 4 万元。2017 年 10 月 15 日宏远公司收到了上述现金股利。2017 年 12 月 31 日 M 公司股票收盘价为 13.1 元 / 股，2018 年 4 月 18 日 M 公司宣告发放现金股利 0.5 元 / 股，2018 年 5 月 15 日宏远公司收到了上述股利。2018 年 6 月 30 日 M 公司股票收盘价为 11.5 元 / 股，2018 年 7 月 9 日宏远公司将上述股票全部出售，售价共计 13144 万元（含税，税率为 6%）。相关会计分录如下：

2017 年 10 月 3 日购入时：

借：交易性金融资产——成本	12600
投资收益	4
贷：银行存款	12604

2017 年 10 月 15 日收到现金股利时：

借：银行存款	300
贷：投资收益	300

2017 年 12 月 31 日公允价值变动时：

借：交易性金融资产——公允价值变动	500
贷：公允价值变动损益	500

2018 年 4 月 18 日宣告股利时：

借：应收股利	500
贷：投资收益	500

2018 年 5 月 15 日收到现金股利时：

借：银行存款	500
贷：应收股利	500

2018 年 6 月 30 日公允价值变动时：

借：公允价值变动损益	1600
贷：交易性金融资产——公允价值变动	1600

2018 年 7 月 9 日出售时：

借：银行存款	13144
交易性金融资产——公允价值变动	1100

贷：交易性金融资产——成本	12600
应交税费——转让金融商品应交增值税	30.79
投资收益	1613.21
同时：	
借：投资收益	1100
贷：公允价值变动损益	1100

