

第二章 资产

【考点 5】交易性金融资产

【例题·单选题】甲公司从证券市场购入乙公司股票 50000 股，划分为交易性金融资产。甲公司为此支付价款 105 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 1 万元，另支付相关交易费用 0.5 万元，假定不考虑其他因素，甲公司该项投资的入账金额为（ ）万元。（2017 年）

- A. 104
- B. 105.5
- C. 105
- D. 104.5

【答案】C

【解析】该交易性金融资产的入账金额为 105 万元，相关交易费用计入投资收益。

【例题·单选题】2014 年 1 月 3 日，甲公司 1100 万元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 25 万元）购入乙公司发行的公司债券，另支付交易费用 10 万元，将其确认为交易性金融资产。该债券面值为 1000 万元，票面年利率为 5%，每年年初付息一次。不考虑其他因素，甲公司取得该项交易性金融资产的初始入账金额为（ ）万元。（2015 年）

- A. 1000
- B. 1100
- C. 1075
- D. 1110

【答案】B

【解析】该项交易性金融资产的初始入账金额为 1100 万元。

【例题·判断题】企业为取得交易性金融资产发生的交易费用应计入交易性金融资产初始确认金额。（ ）

【答案】×

【解析】企业为取得交易性金融资产发生的交易费用应记入“投资收益”科目。

（二）后续计量

交易性金融资产采用公允价值模式进行后续计量，在资产负债表日公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

基本账务处理：

①当公允价值大于账面价值时：

借：交易性金融资产 —— 公允价值变动
贷：公允价值变动损益

②当公允价值小于账面价值时：

借：公允价值变动损益
贷：交易性金融资产 —— 公允价值变动

（三）宣告分配现金股利或利息到期时

企业持有交易性金融资产期间对于被投资单位宣告发放的现金股利或企业在资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息，应当确认为应收项目。

基本账务处理：

借：应收股利（或应收利息）
贷：投资收益

收到现金股利或利息时：

借：其他货币资金等
贷：应收股利（或应收利息）

【提示】企业收到在取得交易性金融资产时，支付价款中包括的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息时：

借：其他货币资金等
贷：投资收益

【提示】企业只有在同时满足三个条件时，才能确认交易性金融资产所取得的股利收入并计入当期损益：

- （1）企业收取股利的权利已经确立；
- （2）与股利相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）股利的金额能够可靠计量。

【例题·单选题】2015年12月10日，甲公司购入乙公司股票10万股，将其划分为交易性金融资产，购买日支付价款249万元，另支付交易费用0.6万元，2015年12月31日，该股票的公允价值为258万元，不考虑其他因素，甲公司2015年度利润表“公允价值变动收益”项目本期金额为（ ）万元。（2016年）

- A. 9
- B. 9.6
- C. 0.6
- D. 8.4

【答案】A

【解析】2015年12月10日，购入交易性金融资产的入账价值为249万元，所以2015年该交易性金融资产的公允价值变动额=258-249=9（万元）。

【例题·单选题】2013年3月20日，甲公司从深交所购买乙公司股票100万股，将其划分为交易性金融资产，购买价格为每股8元，另支付相关交易费用25000元，6月30日，该股票公允价值为每股10元，当日该交易性金融资产的账面价值应确认为（ ）万元。（2014年）

- A. 802.5
- B. 800
- C. 1000
- D. 1000.5

【答案】C

【解析】交易性金融资产期末的账面价值等于该日的公允价值，所以2013年6月30日，该交易性金融资产的账面价值=100×10=1000（万元）。

【例题·多选题】下列各项中，关于交易性金融资产的会计处理表述正确的有（ ）。（2016年）

- A. 持有期间发生的公允价值变动计入公允价值变动损益
- B. 持有期间被投资单位宣告发放的现金股利计入投资收益
- C. 取得时支付的价款中包含的应收股利计入初始成本
- D. 取得时支付的相关交易费用计入投资收益

【答案】ABCD

【解析】四个选项均正确。

【例题·判断题】交易性金融资产持有期间，投资单位收到投资前被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利时，应确认投资收益。（ ）（2017年）

【答案】√