



第五章 资产（三）

本章内容概览



1. 投资概述



2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



3. 以摊余成本计量的金融资产（略）



4. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（略）



5. 长期股权投资（略）

2016年报：1162万股，1.57亿，4000万分红



苏宁易购清仓所持阿里巴巴全部股权，预计净赚超过140亿元

澎湃新闻见习记者 王启帆

2018-12-29 14:02 来源：澎湃新闻·10%公司 >

字号 ▼

经过3次出售，苏宁易购所持有的阿里巴巴股权已经全部出清，净赚140.56亿元。

12月28日晚间，苏宁易购集团股份有限公司（苏宁易购，002024.SZ）发布公告称，股东大会决议同意授权公司经营层对公司持有的可供出售金融资产，即Alibaba Group Holding Limited（简称“阿里巴巴集团”）合计13164689股择机进行出售。截至公告日，公司收到股票出售价款合计约18.627亿美元，预计可实现净利润约人民币52.05亿元。

表 1-1 A 股上市公司 2018 年投资收益榜 TOP40（剔除金融类）

排名	公司简称	投资净收益（亿元）	所属行业
1	上汽集团	331.26	汽车
2	苏宁易购	139.91	商业贸易
3	中国石油	119.56	采掘
4	中国石化	114.28	化工
5	广汽集团	90.03	汽车
6	万科 A	67.88	房地产
7	招商蛇口	65.48	房地产
8	上港集团	62.26	交通运输
9	中国建筑	56.46	建筑装饰
10	华域汽车	50.65	汽车
11	中国中铁	47.34	建筑装饰
12	宝钢股份	41.23	钢铁
13	金地集团	40.84	房地产
14	招商港口	39.68	交通运输
15	华能水电	39.45	公用事业
16	国电电力	36.97	公用事业
17	川投能源	35.52	公用事业

房地产，交通运输，公用事业

18	雅戈尔	34.84	房地产
19	山东高速	32.90	交通运输
20	招商公路	32.28	交通运输
21	大秦铁路	30.89	交通运输
22	国际医学	30.41	商业贸易
23	绿地控股	29.83	房地产
24	中信国安	29.69	综合
25	汇鸿集团	28.26	商业贸易
26	浙能电力	27.74	公用事业
27	上海电力	27.37	公用事业
28	长江电力	27.07	公用事业
29	保利地产	26.90	房地产
30	中国外运	25.94	交通运输
31	物产中大	25.27	综合
32	新潮中宝	24.90	房地产
33	中国联通	24.76	通信
34	中远海发	24.05	交通运输
35	华侨城 A	23.46	房地产
36	光线传媒	22.83	传媒
37	新城控股	22.67	房地产
38	中远海控	22.35	交通运输
39	新希望	21.82	农林牧渔
40	TCL 集团	21.67	电子

表 1-2 A 股上市公司 2018 年投资占比榜 TOP30（剔除金融类）

排名	简称	投资净收益占净利比（%）	所属行业
1	一汽夏利	5315.76	汽车
2	中国高科	4608.21	综合
3	模塑科技	3331.48	汽车
4	西部资源	3268.42	综合
5	华联股份	2759.18	商业贸易
6	惠天热电	2670.77	公用事业
7	*ST 地矿	2048.55	综合
8	连云港	1946.25	交通运输
9	南京化纤	1820.54	化工
10	电广传媒	1431.66	传媒
11	航天机电	1383.38	电气设备
12	长园集团	1346.74	电气设备
13	中科金财	1335.90	计算机
14	路畅科技	1307.49	通信
15	沃施股份	1273.69	机械设备
16	华星创业	1273.21	通信
17	ST 明科	1249.62	化工
18	中路股份	1242.13	综合
19	永泰能源	1059.56	采掘
20	天成控股	1021.84	电器设备
21	厦门信达	1020.45	电子
22	炼石航空	1019.43	有色金属
23	新筑股份	1009.40	机械设备
24	ST 双环	909.19	化工
25	九安医疗	892.05	医药生物
26	宏达矿业	852.30	采掘
27	棕榈股份	847.67	建筑装饰
28	国中水务	764.80	公用事业
29	方正科技	737.55	计算机
30	远大控股	724.49	商业贸易

制造， 贸易行业 ->2016去产能
政策

Microsoft to buy LinkedIn for \$26.2 billion in its largest deal

By Sarah McBride

June 14, 2016 4:21 PM GMT+8 · Updated 8 years ago



A Microsoft logo is seen on an office building in New York City in this July 28, 2015 file photo. Microsoft Corp announced more big cuts to its smartphone business on Wednesday. REUTERS/Mike Segar/Files [Purchase Licensing Rights](#)

长期股权投资

一文读懂：美团37亿美元全资收购摩拜！背后的精彩与图谋

公司报道 腾讯财经 2018-04-04 10:21

★ 收藏 0 评论 分享

4月4日凌晨，共享出行领域的巨头——摩拜单车被美团全资收购。从昨日早间蓝鲸TMT首次曝出摩拜卖身这一消息，到最终尘埃落定，仅仅不到24小时。对于共享出行领域这一重大变革，有太多的疑团待解。腾讯财经综合各方报道，力图详解这一事件原委。昨夜摩拜股东大会上到底发生了什么？摩拜美团高层分别如何表态？摩拜为何突然卖身？美团在打什么算盘？读完本文可略知一二。

It's Final: AB InBev Closes On Deal To Buy SABMiller



Tara Nurin Brand Contributor @
I cover the business of beer and alcohol, mixed with a little politics



Oct 10, 2016, 07:55pm EDT

This article is more than 7 years old.

TWEET THIS

- The long-anticipated more than \$100 billion merger between Anheuser-Busch InBev (AB InBev) and SABMiller closed early evening Monday,
- Though observers never really questioned the ultimate outcome of the merger negotiations, they didn't always proceed smoothly.



NEW YORK, NY - OCTOBER 09: In this photo illustration, Bud Light beer and Miller High Life beer are...

腾讯投资打造生态圈

截止到2022-10腾讯目前持有的对外股权投资（上市+非上市），投入成本大概是4583亿人民币，这些投资在6月底的时候总估值大约10000亿人民币

2、A股持仓明细：

公司	今日股价	
联通	3.35	3
金山办公	276.7	
世纪华通	3.68	
永辉超市	3.01	
四维图新	12.2	
东华软件	5.94	
长亮科技	12.95	
博思软件	19.16	
华谊	2.08	
ST泛微	45.75	
掌趣	2.92	
常山北明	6.20	
中文在线	7.09	
天融信	11.25	
步步高	5.11	
总计		

3、港股持仓明细：

港股				
公司	今日股价	股本	市值	
美团	129.7	61.89	8027	1
快手	37.85	42.99	1627	
贝壳	27.75	37.93	1053	
京东	148.4	31.23	4635	
同程	12.82	22.27	286	
bilibili	75.85	3.88	294	
中国儒意	1.36	95.17	129	2
易鑫	0.7	65.24	46	3
中金	11.12	48.27	537	
金山软件	23.35	13.67	319	
众安在线	15.22	14.7	224	
联易融	3.15	22.99	72	
创梦天地	3.29	14.11	46	
猫眼	4.84	11.44	55	
新东方在线	36.2	10.04	363	
微盟	3.07	25.49	78	
华南城	0.4	114.42	46	
祖龙游戏	2.38	8.06	19	
青瓷游戏	5.86	6.91	40	
融创服务	1.57	30.57	48	
医渡科技	4.15	9.92	41	
有赞	0.08	184.22	14	1
卓越商企	2.49	12.2	30	

美股&法股							
公司	今日股价	股本	市值	股数	比例	今日估值	中报估值
拼多多	47.53	12.64	601	1.96	15.5%	93.1	121.0
环球音乐	20.88	18.13	378.65	3.63	20%	75.7	69.4
SEA	50.01	5.6	280	1.04	18.6%	52.1	69.7
暴雪	72.5	7.82	567	0.39	5%	28.3	30.4
蔚来	10.63	16.92	180	1.64	9.7%	17.5	35.7
snap	9.6	16.49	158	2.43	14.7%	23.3	31.9
Spotify	97.05	1.93	187	0.17	8.6%	16.1	15.6
NuBank	4.59	46.82	215	2.82	6.0%	12.9	10.5
富途	32.94	1.47	48	0.31	21.0%	10.2	16.1
特斯拉	222.42	31.58	7024	0.03	0.10%	7.02	7.1
滴滴	1.64	48.54	80	3.15	6.5%	5.2	9.3
唯品会	7.08	6.36	45	0.64	10.1%	4.5	6.4
BOSS直聘	11.31	4.45	50	0.36	8.1%	4.1	9.4
ubisoft	27.1	1.23	33.3	0.12	10%	3.3	5.2
虎牙	1.79	2.39	4	1.12	46.9%	2.0	4.3
华纳音乐	27.33	5.15	141	0.07	1.3%	1.8	1.6
斗鱼	1	3.17	3	1.21	38.1%	1.2	1.4
水滴	1.36	3.93	5	0.83	21.1%	1.1	1.1
涂鸦智能	0.83	5.79	5	0.58	10.1%	0.5	1.5
知乎	1.01	6.52	7	0.38	5.8%	0.4	0.7
猎豹	1.91	0.28	0.5	0.05	16.6%	0.09	0.2
乐居	1.87	0.14	0.26	0.02	15.5%	0.04	0.0
趣头条	0.46	0.29	0.13	0.02	5.8%	0.01	0.0

- 创新太多，趋同导致复杂
- 四项准则：22号《金融工具和计量》；23号《金融资产转移》；24《套期会计》；37号《金融工具列报》
- 制度深层思想：
 - 决策有用论 -> 管理金融资产的**业务模式**和金融资产的合同**现金流量特征**
 - 扩大公允价值运用，并尽可能把公允价值的变动反映到业绩当中（金融危机后产物）

资产负债表

会企 01 表



中央财经大学
Central University of Finance and Economics

会计学院
School of Accountancy

编制单位:

年 月 日

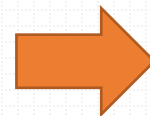
单位: 元

资产	期末 余额	上年年末 余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末 余额	上年年末 余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收款项融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		
存货			应交税费		
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计			流动负债合计		
非流动资产:			非流动负债:		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中: 优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产			递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
使用权资产			负债合计		
无形资产			所有者权益 (或股东权益):		
开发支出			实收资本 (或股本)		
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中: 优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		

自己
(金融资产)



对方
(金融负债)





1

第一节 投资概述



- 一、投资的概念、目的及特点
- 二、投资的分类



一、投资的概念、目的及特点

(一) 投资的概念

投资是指企业为获得收益或实现资本增值向被投资单位投放资金的经济行为。

(二) 投资的目的

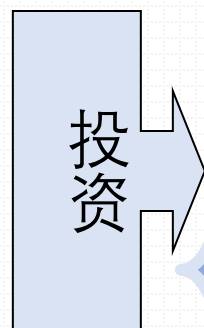
1. 获利：持有+转让
2. 暂时存放资金
3. 对外扩张
4. 建立业务联系和贸易伙伴关系，分散风险：供应链投资

(三) 投资的特点

1. 投资是让渡其他资产而换取的另一项资产：资产的交换
2. 投资所流入的经济利益与其他资产获得的利益不同：间接收益转移
3. 某些投资是通过证券的买卖获取收益：价差



二、投资的分类



按照投资对象分类

股票投资

债券投资

基金投资

其他投资

股息，价差，控制权

分类（政府，金融，企业）：收益固定

单一型，混合型；封闭式，开放式

联营企业：PepsiCo and Starbucks

按照投资对象的变现能力分类

易于变现的投资

不易变现的投资

按照投资性质分类

权益性投资

债权性投资

混合性投资

优先股

按照投资的出资方式分类

货币投资

实物投资

无形资产投资

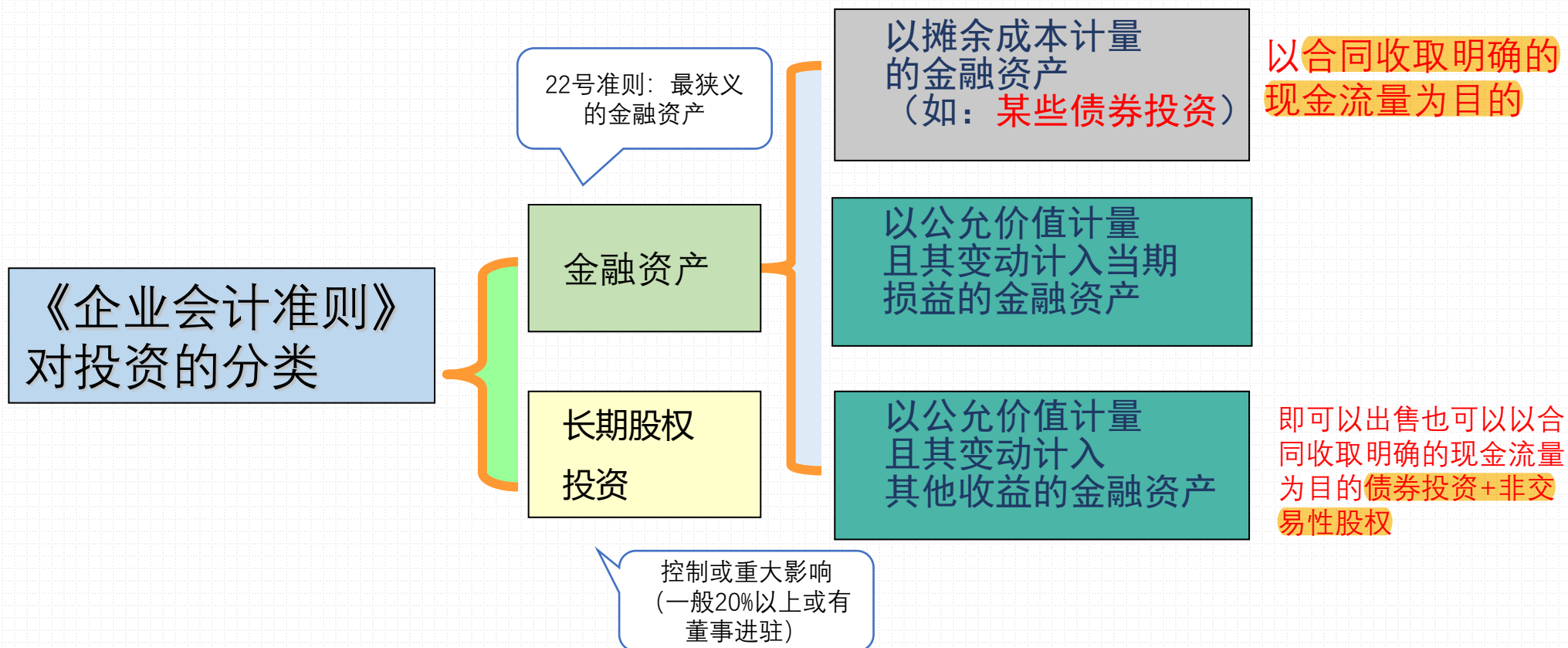
股权交换

问题：无形资产入股

企业会计准则的分类

金融资产

长期股权投资



新准则（2018）--金融资产的确认和分类

根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

是股是债不重要，到底想赚的是多少钱

我想怎么实现金融资产的价值
(业务模式)：1.收取；2.收取+出售；3.出售

1.本+利息；2.非
(本+息)

科目：债券
投资等

■以摊余成本计量的金融资产AC 仅收取 + (本+息)

如，债权投资的合同现金流量包括投资期间各期应收的利息和到期日收回的本金等

第二类&第三类

- 与国际会计准则趋同的大环境
- 政策设计之初的分歧（价差vs. 战略协同）
- 一经制定不得随意改变（防止利润操纵）

科目：其他
债券投资或
其他权益工
具投资等

■以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产FVOCI

脚踏两条船

如，其他债务投资

特殊情况：非交易性权益工具可单独指定（但没有控制或重大影响）

(收取+出售) + (本+息)
or
(收取+出售) + 非 (本+息)

科目：交易
性金融资产
等

■以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(含其他)FVTPL 出售 + 非 (本+息)

企业分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产

例如：股票、债券、基金、可转换债券

- SPPI测试（合同现金流测试）
 - 本+息必须是以未收的本金为基数计算的利息
 - 国债、地方债可能在FVOCI。企业债、信用债、次级债等可能是FVTPL，涉及公允价值判定 -> 金融企业较多（通常企业是发债方）
- 以摊余成本计量的金融资产AC不需要调入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
 - 止损，金额小，频率小，临近到期且接近剩余合同现金流量

甲公司对其购入债券的业务管理模式是以收取合同现金流量为目标。该债券的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿还本金金额为基础的利息的支付。不考虑其他因素甲公司应将该债券投资分类为() D

- A.其他货币资金
- B.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- C.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- D.以摊余成本计量的金融资产

【解析】企业管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，合同条款规定仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的金融资产，应该划分为以摊余成本计量的金融资产。企业管理金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目的的，合同条款规定仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的金融资产，应该划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除此之外的应划分为以公允价值作计量且其变动计入当期损益的金融资产，

2

第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



- 一、交易性金融资产含义及特点
- 二、交易性金融资产初始成本的确定
- 三、交易性金融资产的会计处理

一、交易性金融资产的含义及特点

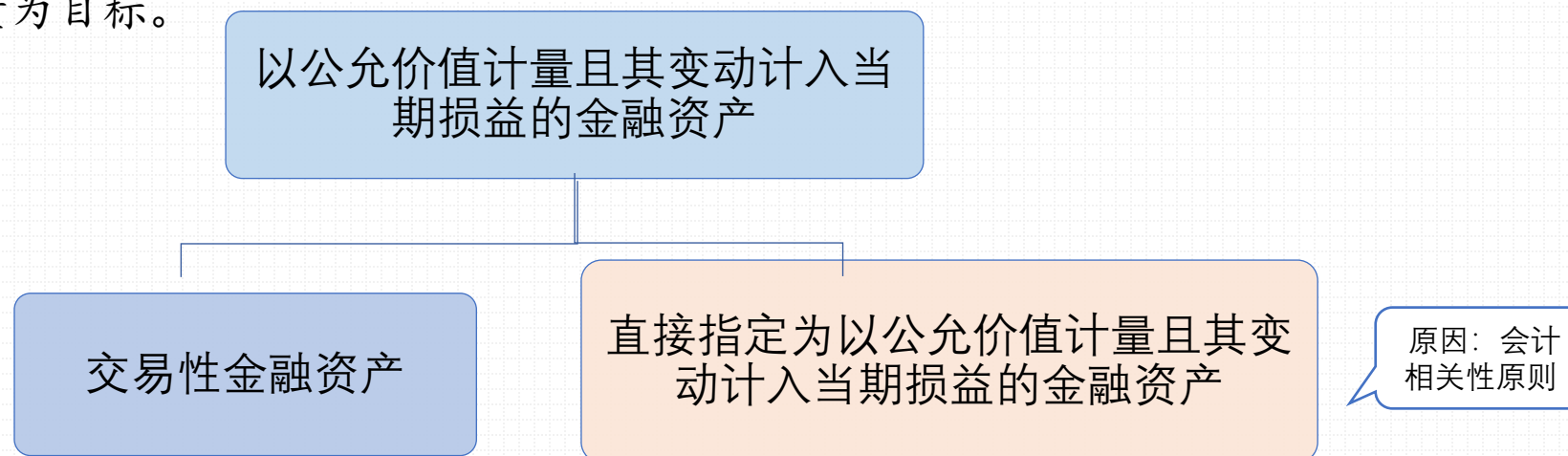
(一) 交易性金融资产的含义

投机目的

交易性金融资产主要是指企业为了**近期内出售**而持有的金融资产。是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中的一类。比如，企业以赚取差价为目的从**二级市场**购入的**股票、债券、基金**等。

确认条件：

- 1、企业持有的目的是**交易性**的或者基于金融资产的公允价值作出决策并对其进行管理；
- 2、企业管理金融资产的目标是通过**出售金融资产以实现现金流量**，而不是以收取合同现金流量为目标。





一、交易性金融资产的含义及特点

(二) 交易性金融资产的特点

1. 资产的变现能力强

交易性金融资产在**活跃的市场中有报价**，具有很强的变现能力，其流动性仅次于货币资金，当企业急需资金时可以立即将其兑现。

活跃市场是指同时具有下列特征的市场：

- (1) 市场内交易的对象具有同质性；
- (2) 可随时找到自愿交易的买方和卖方；
- (3) 市场价格信息是公开的。



一、交易性金融资产的含义及特点

(二) 交易性金融资产的特点

2. 投资目的是为了利用生产经营过程的暂时闲置资金获得一定的收益

企业生产经营过程，有时会形成一笔暂时闲置的资金（在季节性的生产企业中尤为明显）。在充分考虑风险的前提下，用这笔资金购买随时可以变现的投资，以期获得高于银行存款利息的投资收益。

3. 近期出售，回收金额不固定或不可确定

生产经营需要资金 OR 出现较好的获利机会



随时将交易性金融资产转为货币资金



由于投资具有一定的风险性

金额不固定或不可确定
(可能盈利也可能发生亏损)

二、交易性金融资产初始成本的确定



1. 一般情况：公允价值入账。

买价与卖价

★相关交易费用计入当期损益：投资收益科目（收益费用同记，
年度期末无余额）。 不计入成本（区别于其他金融资产的科目）

为什么不
计入成本？

客观反映
投资收益

2. 特殊情况：

◇ 价款中包含发行方已宣告但尚未发放的现金股利，确认为应收股利，不计入交易性金融资产的取得成本。

◇ 已到付息期尚未领取的债券利息：计入应收利息

3/10

3/15

3/28

宣告每10股派
2元现金股利

购买100万股
每股买价10元

发放现金股利
20万元

含权价

重要概念的解释

1、公允价值

- ✓ 对于企业**拟取得**交易性金融资产，公允价值就是活跃市场上的现行**要价**；
- ✓ 企业**已取得**的交易性金融资产其公允价值应当是活跃市场上的现行**出价**。

2、交易费用

交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具新增的外部费用。
新增的外部费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

交易费用包括支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出，不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本及其他与交易不直接相关的费用。

重要概念的解释

3、支付的价款中包含的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

短期股票投资实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利

➤ 企业进行交易性股票投资时实际支付的价款中所垫付的、被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利，不包括股票股利。

短期债券投资实际支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息

➤ 企业暂时垫付的资金，是一项流动资产，也是企业的一种短期债权。

因此，支付的价款中包含的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均不构成短期债券投资的初始投资成本。

三、交易性金融资产的会计处理

(一) 设置的会计科目

企业应设置“**交易性金融资产**”科目，用来核算企业为交易目的所持有的债券投资、股票投资、基金投资等交易性金融资产的公允价值。

初始入账的成本		持有期间的公允价值变动 金额（报告时调整）		
借	交易性金融资产—XX投资—成本	借	交易性金融资产—XX投资—公允价值变动	贷
企业取得的交易性金融资产的 成本		交易性金融资产公允价值的 增加额		交易性金融资产公允价值减少额
结存的交易性金融资产 成本		处置时冲减		处置时冲减
		持有交易性金融资产 净升值 金额		持有交易性金融资产 净减值 金额

所以不再计提减值

该科目应当按照交易性金融资产的类别和品种，分别“**成本**”、“**公允价值变动**”等进行明细核算。



三、交易性金融资产的会计处理

(二) 交易性金融资产取得时的账务处理

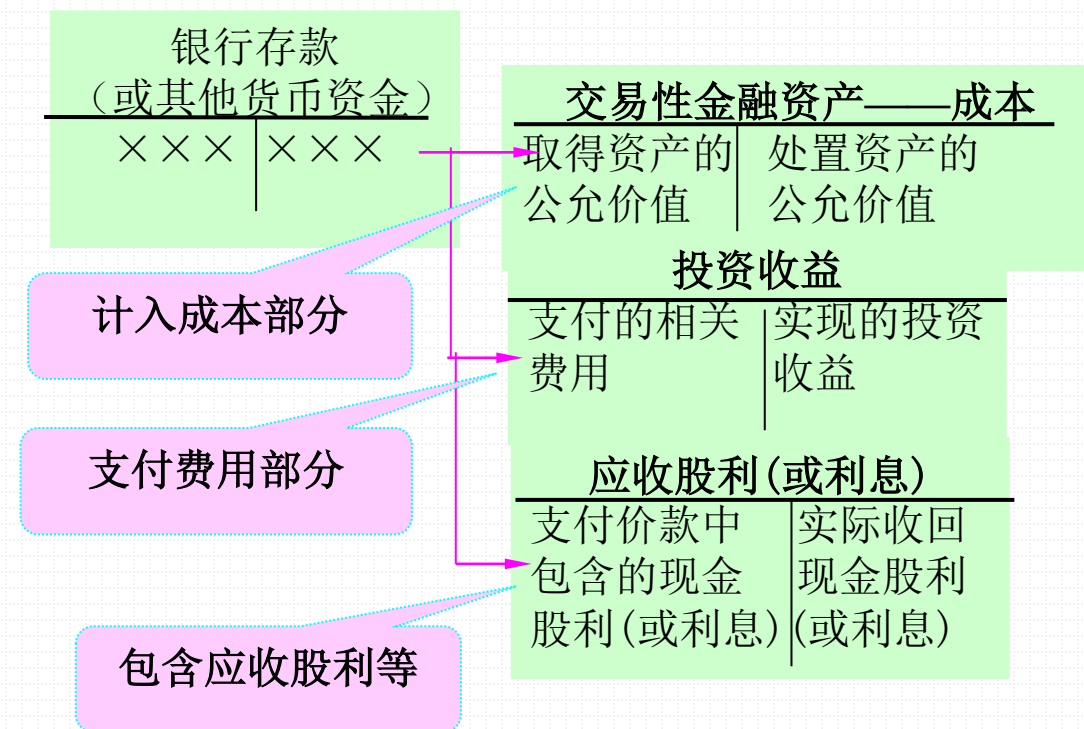
◆1.取得交易性金融资产时

借：交易性金融资产—XX—成本（取得时的公允价值）
 投资收益（发生的交易费用）
贷：银行存款或其他货币资金（实际支付的款项）

◆2.如果取得交易性金融资产时实际支付的价款中包含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，

借：交易性金融资产—XX—成本（取得时的公允价值）
 投资收益（发生的交易费用）
 应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利）
贷：银行存款或其他货币资金（实际支付的款项）

借：交易性金融资产—XX—成本（取得时的公允价值）
 投资收益（发生的交易费用）
 应收利息（已到付息期但尚未领取的债券利息）
贷：银行存款或其他货币资金（实际支付的款项）



购买
股票

购买
债券

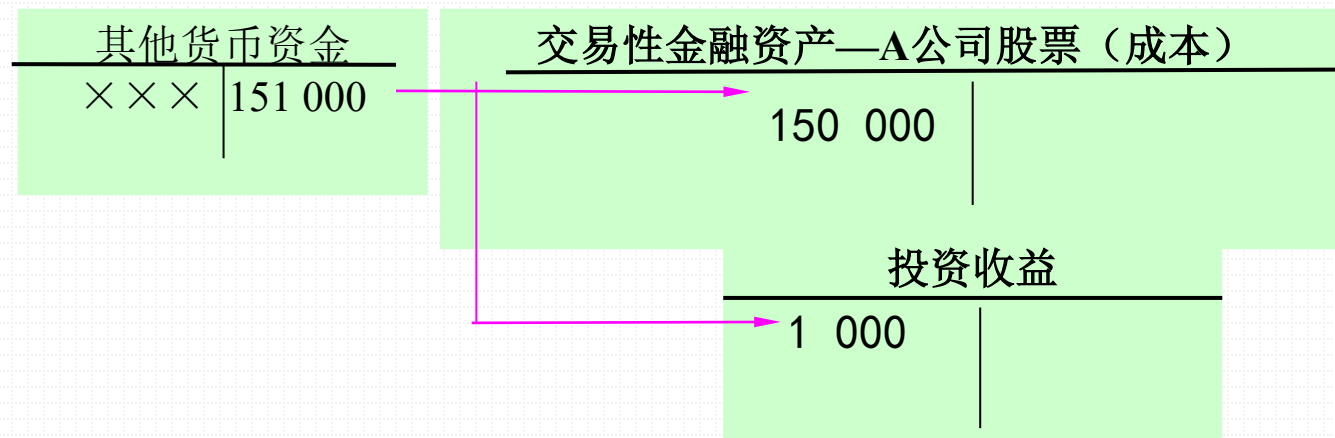
三、交易性金融资产的会计处理



(二) 交易性金融资产取得的会计处理

【例5-1-1】 甲公司2020年2月1日以存出投资款购入A公司发行在外的普通股10 000股，作为交易性金融资产。每股买入价为15元，另支付税金和手续费1 000元。

借：交易性金融资产——A公司股票（成本）	150 000
投资收益——交易费用	1 000
贷：其他货币资金——存出投资款	151 000



三、交易性金融资产的会计处理



(二) 交易性金融资产取得的会计处理

【例5-1-2】 乙公司于2020年3月16日以存出投资款购入B公司发行在外的普通股股票20 000股，作为交易性金融资产。每股买入价为10元，其中0.4元为B公司于3月1日宣告但尚未分派的现金股利，登记日为3月20日，股利发放日为4月5日。乙公司另付税金和手续费1 500元。

应计算如下数据：

支付价款： $10 \times 20000 + 1\ 500 = 201\ 500$ （元）

应收现金股利： $0.40 \times 20000 = 8\ 000$ （元）

初始入账价值： $(10 - 0.40) \times 20000 = 192\ 000$ （元）

【或： $201\ 500 - 8\ 000 - 1\ 500 = 192\ 000$ 】

借：交易性金融资产——B公司股票（成本）	192 000
应收股利——B公司	8 000
投资收益——交易费用	1 500
贷：其他货币资金——存出投资款	201 500

其他货币资金	交易性金融资产——B公司股票（成本）
×××	192 000
201 500	
	投资收益——交易费用
	1 500
	应收股利——B公司
	8 000

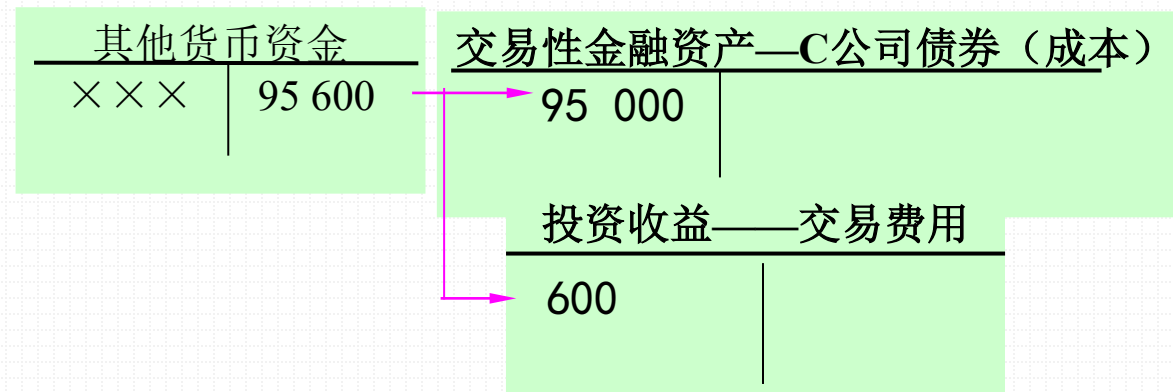
三、交易性金融资产的会计处理



(二) 交易性金融资产取得的会计处理

【例5-1-3】 丙公司于2019年4月6日以存出投资款95 000元购入C公司于同年1月1日发行的三年期债券作为交易性金融资产。该债券年利率为6%，到期一次还本付息，另支付手续费600元。

借： 交易性金融资产——C公司债券（成本） 95 000
 投资收益——交易费用 600
 贷： 其他货币资金——存出投资款 95 600





三、交易性金融资产的会计处理

(二) 交易性金融资产取得的会计处理

【例5-1-4】 丁公司2019年1月5日以银行存款105 000元买入D公司于2018年1月1日发行的三年期债券作为交易性金融资产，其中已到期但尚未领取的债券利息为4 000元。该债券按年付息，到期还本，利息发放日为1月10日，年利率为4%，票面金额为100 000元。丁公司购买该债券时另支付相关税费500元。

应计算如下数据：

支付价款：105 000（元）

交易费用：500（元）

应收利息：4 000（元）

初始投资成本：105 000-4 000= 101 000（元）

借：交易性金融资产——D公司债券（成本）	101 000
投资收益	500
应收利息	4 000
贷：银行存款	105 500

其他货币资金	交易性金融资产—D公司债券（成本）
×××	101 000
105 500	
	投资收益
	500
	应收利息——D公司
	4 000

二、交易性金融资产取得的核算



(三) 交易性金融资产持有期间收到现金股利或债券利息的核算

根据企业会计准则的规定，交易性金融资产持有期间收到的现金股利或债券利息，应按以下方法进行处理：

1、取得时实际支付的价款中包含的属于在购买时暂时垫付的资金，



在实际收到时冲减已记录的应收股利或应收利息，不确认为投资收益。

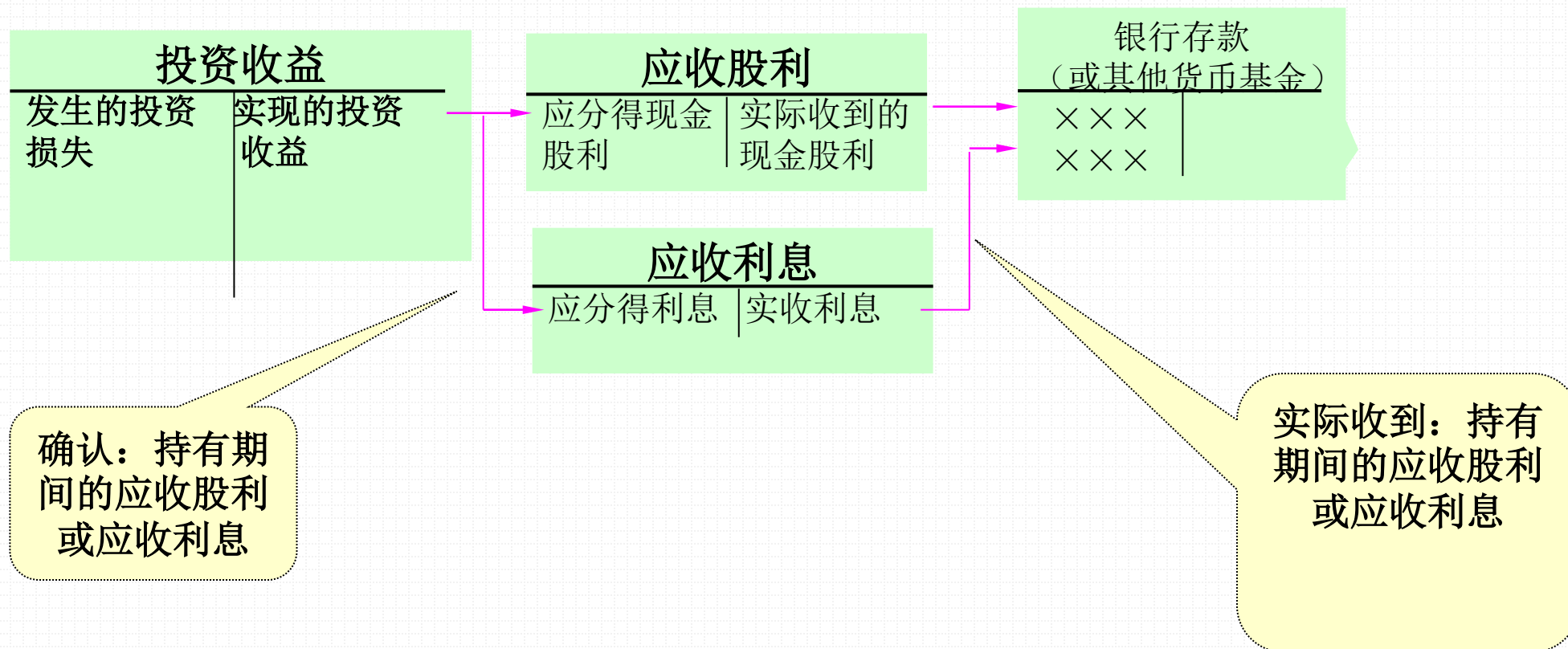
2、持有期间所获得的股票现金股利或分期付息债券的利息



➤在股利宣告日或计息日确认为投资收益，同时计入“应收股利”或“应收利息”；
➤实际收到时，借记“其他货币资金”或“银行存款”科目，贷记“应收股利”或“应收利息”科目。

(三) 交易性金融资产持有期间收到现金股利或债券利息的核算

获取收益的处理



三、交易性金融资产的会计处理



(三) 交易性金融资产持有期间的账务处理

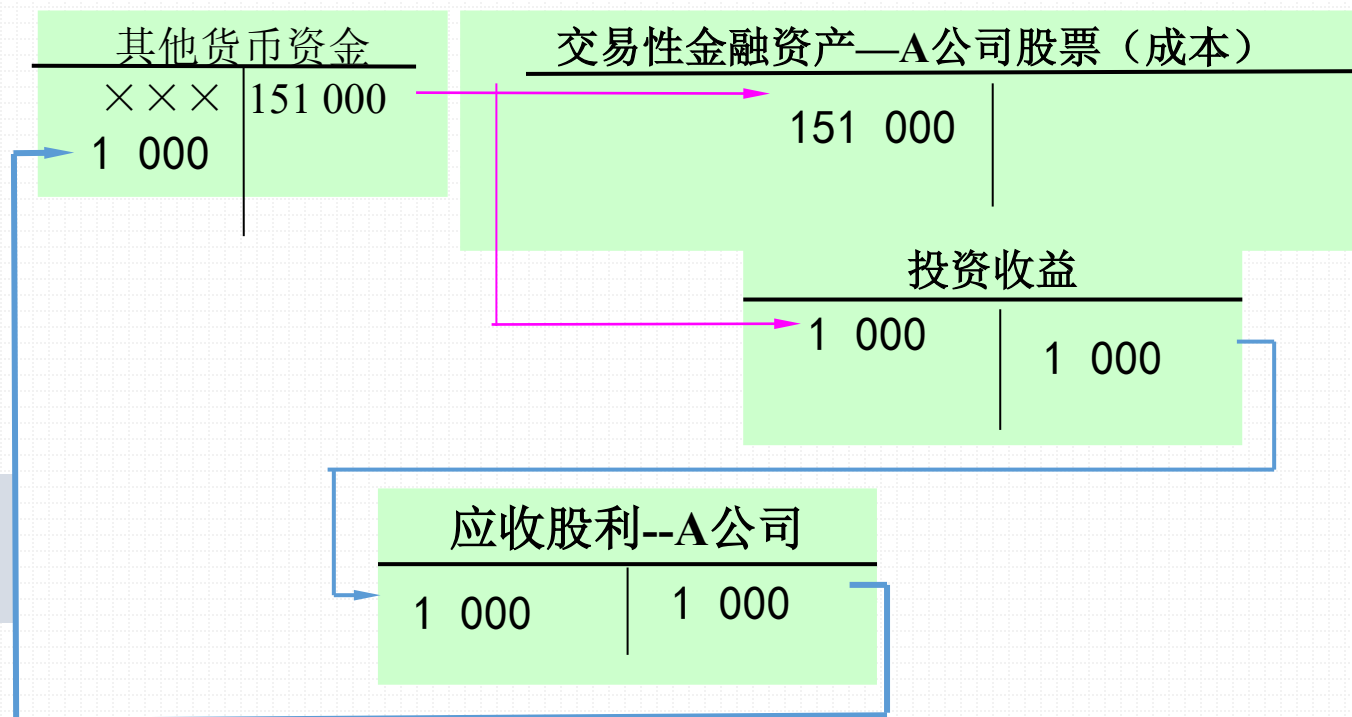
【例5-1-5】，承上例5-1-1，假设2020年8月8日，A公司宣告将于9月10日按每10股0.1元发放现金股利。股权截止日为8月25日。

2020年8月8日：

借：应收股利——A公司 1 000
贷：投资收益 1 000

2020年9月10日：

借：其他货币资金——存出投资款 1 000
贷：应收股利——A公司 1 000



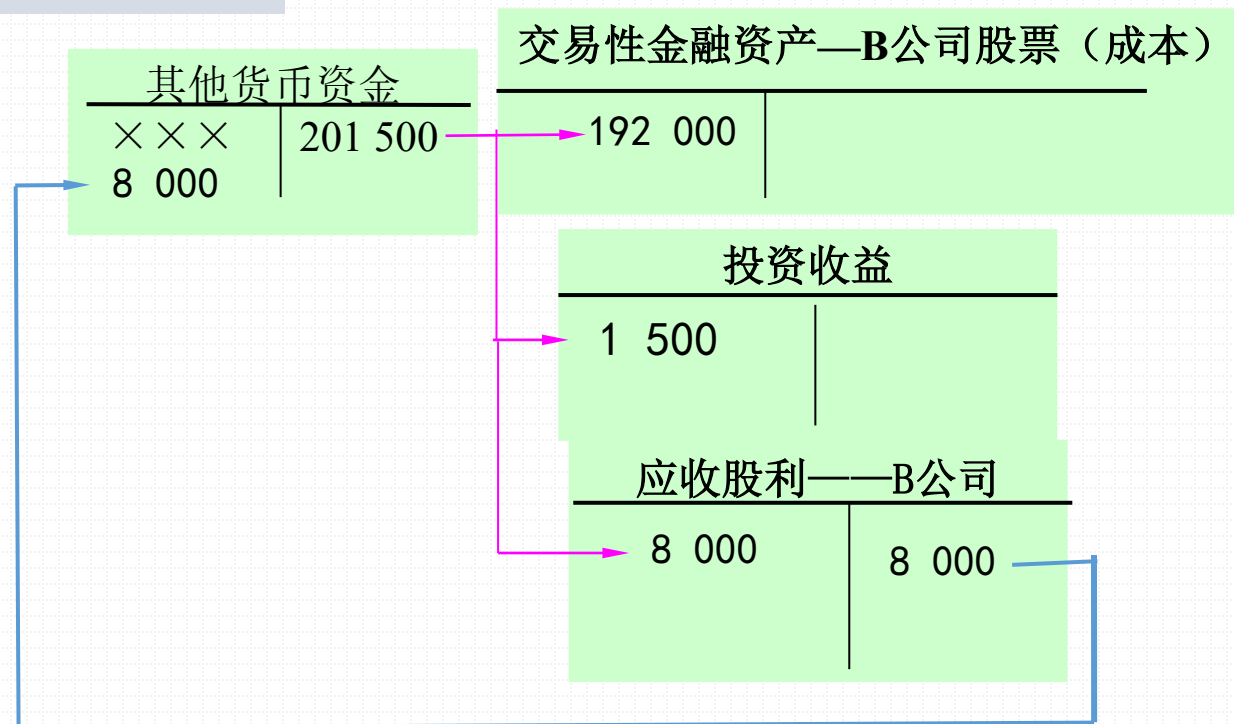
三、交易性金融资产的会计处理



(三) 交易性金融资产持有期间收到现金股利或债券利息的核算

【例5-1-6】，承上例5-1-2，乙公司于2020年4月5日收到B公司的现金股利8 000元。

借：其他货币资金——存出投资款 8 000
 贷：应收股利 8 000



三、交易性金融资产的会计处理



(三) 交易性金融资产持有期间收到现金股利或债券利息的核算

【例5-1-7】，承上例5-1-4，2019年1月10日丁公司收到未领取的债券利息4 000元，应作会计分录如下：

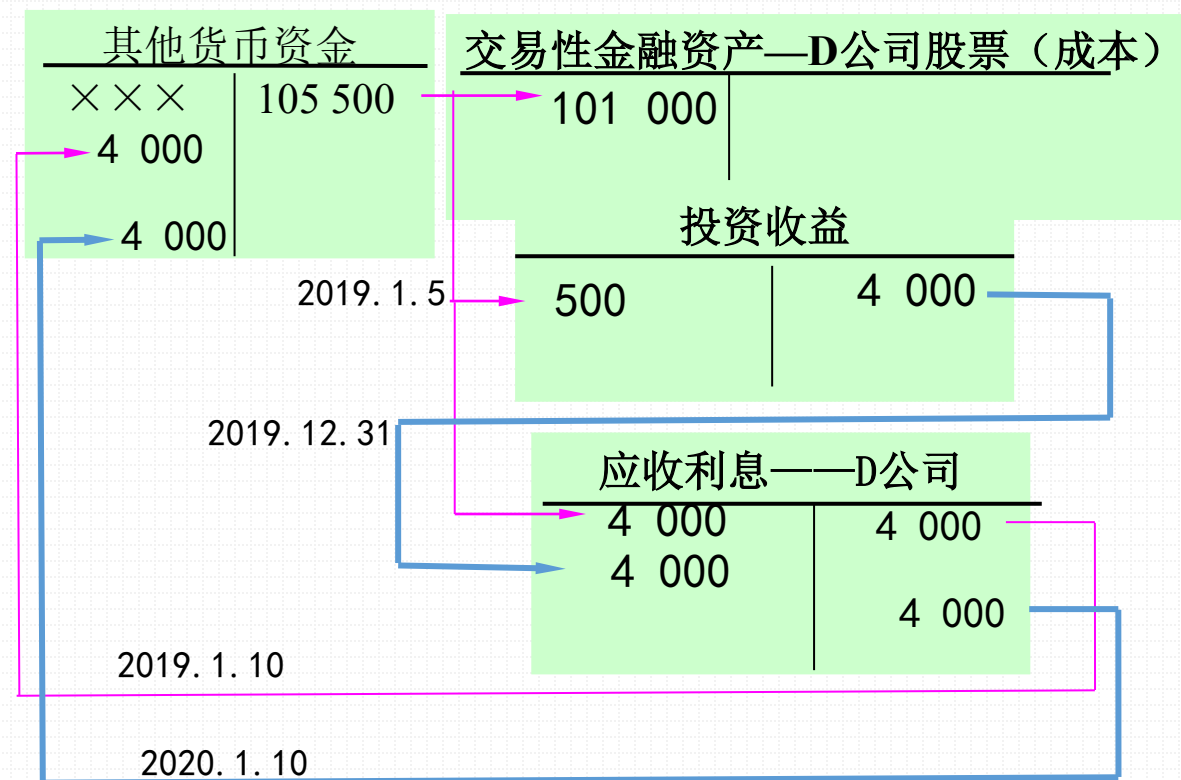
借：其他货币资金——存出投资款 4 000
贷：应收利息 4 000

承上例5-1-4，丁公司于2019年12月31日计息时作如下会计分录：

借：应收利息——D公司 4 000
贷：投资收益 4 000

2020年1月10日收到上述购入债券2019年的利息，应作会计分录如下：

借：其他货币资金——存出投资款 4 000
贷：应收利息——D公司 4 000





三、交易性金融资产的会计处理

(四) 交易性金融资产的期末计价

1. 期末计量的原因

根据企业会计准则的规定，在**资产负债表日**，应编制调整分录，将**公允价值的变动计入当期损益**。交易性金融资产期末以公允价值计价，能够公允地反映企业财务状况和经营成果，满足会计报表使用者对会计信息的需求。

★**公允价值的变动**：交易性金融资产取得时按公允价值入账；但公允价值是变化不定的。

- ① 交易性金融资产的价值应按**资产负债表日的公允价值**反映。
- ② 其**公允价值的变动**应计入当期损益。



三、交易性金融资产的会计处理

(四) 交易性金融资产的期末计价

2. 期末公允价值变动的两种情况

(1) 期末公允价值**高于**“交易性金融资产”账面余额

(2) 期末公允价值**低于**“交易性金融资产”账面余额

◆ **调整** “交易性金融资产” 账面余额：即将变动的价值计入 “交易性金融资产——公允价值变动” 账户和 “公允价值变动损益” 账户。

三、交易性金融资产的会计处理

(四) 交易性金融资产的期末计价

3. 账户设置

借	公允价值变动损益	贷
在资产负债表日公允价值 减少 金额		在资产负债表日公允价值 增加 金额
处置 交易性金融资产结转 公允价值变动金额		处置 交易性金融资产结转 公允价值变动金额
期末余额 结转 本年利润		期末余额 结转 本年利润
年度期末无余额		

◆在资产负债表日，如果交易性金融资产的公允价值高于其账面余额：

◆借：交易性金融资产—公允价值变动
◆贷：公允价值变动损益

◆在资产负债表日，如果交易性金融资产的公允价值低于其账面余额：

◆借：公允价值变动损益
◆贷：交易性金融资产—公允价值变动

◆期末，应将本科目余额转入“**本年利润**”科目，结转后本科目**无余额**。

三、交易性金融资产的会计处理



(四) 交易性金融资产的期末计价

4. 核算举例

【例5-1-8】：2020年12月31日A公司拥有的交易性金融资产的公允价值与其账面余额的资料如下表：

项目	2020年12月31日		
	账面余额	公允价值	公允价值变动损益
股票：			
B公司股票	103 600	107 000	3 400
C公司股票	86 200	87 800	1 600
小计	189 800	194 800	5 000
债券：			
D公司债券	262 400	250 200	-12 200
E公司债券	168 200	175 200	7 000
小计	430 600	425 400	-5 200
合计	620 400	620 200	-200

三、交易性金融资产的会计处理



(四) 交易性金融资产的期末计价

4. 核算举例

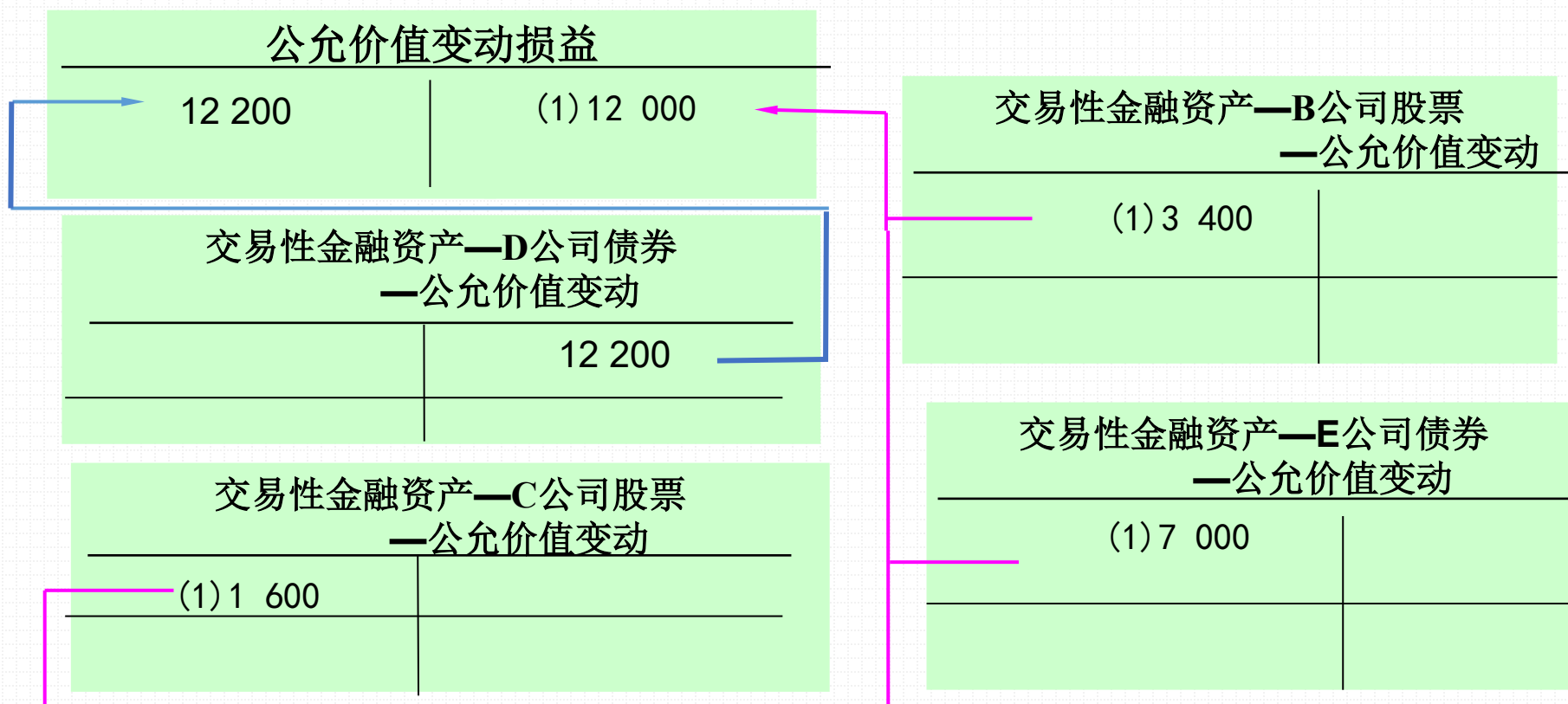
根据以上资料应作如下会计分录：

(1) 确认公允价值变动的利得：

借：交易性金融资产——B公司股票（公允价值变动） 3 400
——C公司股票（公允价值变动） 1 600
——E公司债券（公允价值变动） 7 000
贷：公允价值变动损益——交易性金融资产 12 000

(2) 确定公允价值变动的损失：

借：公允价值变动损益——交易性金融资产 12 200
贷：交易性金融资产——D公司债券（公允价值变动） 12 200



三、交易性金融资产的会计处理



(五) 交易性金融资产的处置

1.企业处置交易性金融资产时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益，

(1) 应按实际收到的金额，借记“银行存款”、“其他货币资金”等科目；按该金融资产账面余额，贷记“交易性金融资产——成本”科目，贷记或借记“交易性金融资产——公允价值变动（跌值损失/升值收益）”科目；按其差额贷记或借记“投资收益”科目。

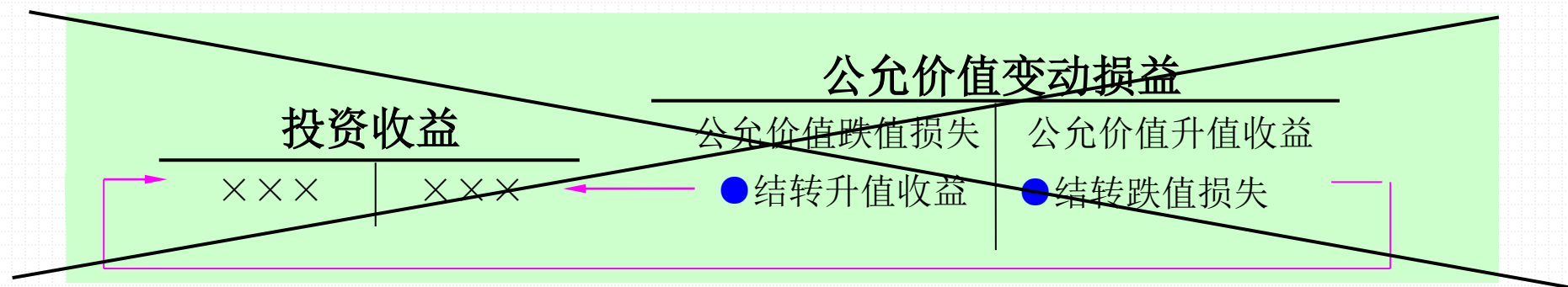
借：银行存款或其他货币资金等（按实际收到的金额）

贷：交易性金融资产（按该金融资产账面余额）

投资收益（差额，也可能在借方）

~~(2) 同时，将原计入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”，贷记或借记“投资收益”科目。~~

2016年
新准则
修改



(五) 交易性金融资产的处置

2.企业处置交易性金融资产时，其账面余额应根据不同情况予以结转：

- (1) 全部处置某项交易性金融资产时，其账面余额全部结转；
- (2) 部分处置某项投资时，应按出售的比例和该项投资的总平均成本确定处置部分的成本。



三、交易性金融资产的会计处理

(五) 交易性金融资产的处置

【例5-1-9】 某企业将3个月前购入的E公司股票全部出售，扣除相关税费后实际收到价款120 000元。该股票的账面余额为：“交易性金融资产——E公司股票（成本）”的借方余额为110 000元，“交易性金融资产——E公司股票（公允价值变动）”的贷方余额为3 000元，该企业应作会计分录如下：

借：其他货币资金——存出投资款	120 000
交易性金融资产——E公司股票（公允价值变动）	3 000
贷：交易性金融资产——E公司股票（成本）	110 000
投资收益	13 000

【补充例题】(债权性投资)

(1)2x16年1月1日, 甲公司从二级市场购入丙公司债券, 合计1020 000元(含已到付息期但尚未领取的利息20000元)另发生交易费用20000元。

该债券面值1 000 000元, 剩余期限为2年, 票面年利率为4%, 每半年付息一次。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征, 将该债券分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。其他资料如下:

(2)2x16年1月5日, 收到丙公司债券2x15年下半年利息20 000

(1)2x16年1月1日, 从二级市场购入丙公司债券:

借: 交易性金融资产-成本	1000 000 (面值)	
应收利息	20 000	
投资收益	20 000	
贷: 银行存款		1040 000

(2)2x16年1月5日, 收到丙公司债券2x15年下半年利息20 000

借: 银行存款	20 000	
贷: 应收利息		20 000

(3)2x16年6月30日丙公司债券的公允价值为1 150 000元(不含利息)

借:交易性金融资产-公允价值变动	150 000 (1 150 000-1 000 000)
贷:公允价值变动损益	150 000
借:应收利息	20 000 (1 000 000x4%-2)
贷:投资收益	20 000

(4)2x16年7月5日, 收到丙公司债券2x16年上半年利息。

借:银行存款	20 000
贷: 应收利息	20 000

(5)2x16年12月31日, 丙公司债券的公允价值为1100000元(不含利息)

借:公允价值变动损益	50 000(1 150 000-1 100 000)
贷:交易性金融资产--公允价值变动	50 000
借:应收利息	20 000
贷:投资收益	20 000

(6)2x17年1月5日，收到丙公司债券2x16年下半年利息。

借:银行存款	20 000	
贷: 应收利息		20 000

(7)2x17年6月20日，通过二级市场出售丙公司债券，取得价款1180 000元(含1季度利息10 000元)假定不考虑其他因素，甲公司的账务处理如下:

借:银行存款	1 180 000	
贷:交易性金融资产-成本		1 000 000
-公允价值变动		100 000
投资收益		80 000



练习题

- 甲公司按年对外提供财务报表
- (1) 2019年3月6日甲公司以赚取差价为目的从二级市场购入的一批乙公司发行的股票100万股，作为交易性金融资产，取得时公允价值为每股为5.2元，含已宣告但尚未发放的现金股利为0.2元，另支付交易费用5万元，全部价款以投资账户资金支付。
- (2) 2019年3月16日收到最初支付价款中所含现金股利。
- (3) 2019年12月31日，该股票公允价值为每股4.5元。
- (4) 2020年2月21日，乙公司宣告发放的现金股利为0.3元。
- (5) 2020年3月21日，收到现金股利。
- (6) 2020年12月31日，该股票公允价值为每股5.3元。
- (7) 2021年3月16日，将该股票全部处置，每股5.1元，交易费用为5万元。