



## 目 录

01

交易性金融资产概述

02

例题演示

### 交易性金融资产内容：

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，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。

### 交易性金融资产取得

- ①企业取得交易性金融资产时，应按取得时的**公允价值**作为**初始入账金额**；
- ②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尚未领取的利息**，应**单独**确认为应收项目。
- ③企业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当期损益（投资收益），发生交易费用取得增值税专用发票的，进项税额经认证后可以当月销项税额中扣除。

### [注意]

**交易费用**是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具的增量费用；包括支付给代理机构、咨询公司、券商、证券交易所、政府有关部门等的手续费、佣金、相关税费及其他必要支出；不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本和持有成本等与交易不直接相关的费用。

借：交易性金融资产—成本（公允价值）（初始确认金额）

    投资收益（取得时所发生的相关交易费用）

    应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金—存出投资款

### [单选题]

下列应反映在交易性金融资产的初始计量金额中的有(     )

- A. 债券的买入价
- B. 支付的手续费
- C. 支付的印花税
- D. 支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息

### 习题解惑

**【例题·计算题】**2018年1月20日，甲公司从上海证券交易所购入A上市公司股票1000000股，支付价款10000000（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利600000），另支付交易费用25000，取得的增值税专用发票注明的增值税额为1500，甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。

#### ① 购买A公司股票时：

借：交易性金融资产—成本   9400000

    应收股利   600000



贷：其他货币资金—存出投资款 10000000

②支付交易费用时：

借：投资收益 25000

    应交税费—应交增值税（进项税额） 1500

    贷：其他货币资金—存出投资款 26500

**【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 3000 万元；出售前该金融资产的账面价值为 2800 万元（其中成本 2500 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。

A.200

B.-200

C.500

D.-500

**【答案】**A

**【解析】**处置交易性金融资产的应确认的投资收益=3000-2800=200（万元）

分录如下：

借：其他货币资金 3000

    贷：交易性金融资产—成本 2500

                —公允价值变动 300

        投资收益 200

**【例题·单选题】**

企业购入 A 股票 10 万股,划分为交易性金融资产,支付的价款为 103 万元,其中包含已宣告发放的现金股利 3 万元,另支付交易费用 2 万元。该项交易性金融资产的入账价值为( )万元。

A.103

B.100

C.105

D.102

**【例题·单选题】**

甲公司为增值税一般纳税人,2018 年 4 月 9 日购入某上市公司股票作为交易性金融资产核算。支付购买价款 1050 万元(其中包括已宣告但尚未发放的现金股利 50 万元),另支付交易费用取得增值税专用发票注明的价款为 2 万元,增值税税额为 0.12 万元。4 月 20 日,甲公司收到支付价款中包括的现金股利 50 万元,6 月 30 日该股票的公允价值为 1100 万元,7 月 31 日,甲公司将该股票全部出售,取得处置价款为 1200 万元,转让金融商品适用的增值税税率为 6%。则甲公司处置该股票时应确认的投资收益为( )万元。

A.200

B.150

C.141.51

D.91.51



请关注公众号、听更多免费直播

老会计  
www.lkj100.com