



老会计-用心传递温度

考点3 交易性金融资产的处理

(二) 取得交易性金融资产	<p>1. 入账价值：企业取得交易性金融资产时，应当按照该金融资产取得时的公允价值作为其初始入账金额。</p> <p>重点提示：</p> <p>1) 企业取得交易性金融资产所支付价款中包含了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，应当单独确认为应收项目。</p> <p>2) 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，冲减投资收益，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从当月销项税额中扣除。</p> <p>2. 会计分录：</p> <p>企业取得交易性金融资产：</p> <p>借：交易性金融资产——成本 投资收益 应收股利/应收利息 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金</p>
------------------	---

【例 3-5】甲公司为增值税一般纳税人。2020 年 6 月 1 日，甲公司从上海证券交易所购入 A 上市公司股票 1 000 000 股，该笔股票投资在购买日的公允价值为 10 000 000 元，另支付相关交易费用 25 000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 1500 元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 2020 年 6 月 1 日，**购买 A 上市公司股票时：**

借：交易性金融资产——A 上市公司股票——成本	10 000 000
贷：其他货币资金——存出投资款	10 000 000

(2) 2020 年 6 月 1 日，**支付相关交易费用时：**

借：投资收益——A 上市公司股票	25 000
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】2019 年 5 月 7 日，甲公司购入乙上市公司股票确认为交易性金融资产，支付价款 106 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 3 万元；另支付相关交易费用 0.1 万元，取得的增值税专用发票注明的增值税税额为 0.006 万元。不考虑其他因素，甲公司应借记“投资收益”科目的金额为（ ）万元。（2020 年）

A. 2.9 B. 3 C. 0.1 D. 0.106

【答案】C

【解析】购入交易性金融资产的会计分录为：

借：交易性金融资产——成本	103
应收股利	3
投资收益	0.1
应交税费——应交增值税（进项税额）	0.006
贷：其他货币资金	106.106

【提示】

1. 在本例中，取得交易性金融资产所发生的**相关交易费用** 25 000 元，**应当在发生时记入“投**



老会计-用心传递温度

“投资收益”科目，而不记入“交易性金融资产——成本”科目。

2. 记入“投资收益”科目借方，表示费用增加。

【例 3-6】 甲公司为增值税一般纳税人。假定 2020 年 6 月 1 日，甲公司从上海证券交易所购入 A 上市公司股票 1 000 000 股，支付价款 10 000 000 元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 600 000 元），另支付相关交易费用 25 000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 1500 元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 2020 年 6 月 1 日，购买 A 上市公司股票时：

借：交易性金融资产——A 上市公司股票——成	9 400 000
应收股利——A 上市公司股票	600 000
贷：其他货币资金——存出投资款	10 000 000

(2) 2020 年 6 月 1 日，支付相关交易费用时：

借：投资收益——A 上市公司股票	25 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1 500
贷：其他货币资金——存出投资款	26 500

【提示】

在本例中，取得交易性金融资产所发生的相关交易费用 25 000 元，应当在发生时记入“投资收益”科目，而不记入“交易性金融资产——成本”科目。

取得交易性金融资产支付价款 10 000 000 元中所包含的已宣告但尚未发放的现金股利 600 000 元，应当记入“应收股利”科目。

【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（不考虑增值税）。不考虑其他因素，甲公司该投资的初始入账金额为（ ）万元

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

【答案】 A

【解析】 该交易性金融资产的入账金额=104（万元）

<p>(三) 持有交易性金融资产</p>	<p>1. 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已到付息期但尚未领取的债券利息，应当确认为应收项目，并计入投资收益：</p> <p>借：应收股利/应收利息</p> <p> 贷：投资收益</p> <p>实际收到时作为冲减应收项目处理：</p> <p>借：其他货币资金</p> <p> 贷：应收股利/应收利息</p>
----------------------	--

【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或利息收入并计入当期损益：

一是企业收取股利或利息的权利已经确立（例如被投资单位已宣告）；

二是与股利或利息相关的经济利益很可能流入企业；

三是股利或利息的金额能够可靠计量。

【例 3-7】 承【例 3-6】假定 2020 年 6 月 19 日，甲公司收到 A 上市公司向其发放的现金股



老会计-用心传递温度

利 600 000 元，并存入银行。假定不考虑相关税费。甲公司应编制如下会计分录：

借：其他货币资金——存出投资款	600 000
贷：应收股利——A 上市公司股票	600 000

【例 3-8】承【例 3-6】假定 2021 年 3 月 20 日，A 上市公司宣告发放 2020 年现金股利，甲公司按其持有该上市公司股份计算确定的应分得的现金股利为 800 000 元。假定不考虑相关税费。甲公司应该编制如下会计分录：

借：应收股利——A 上市公司股票	800 000
贷：投资收益——A 上市公司股票	800 000

【例 3-9】乙公司为增值税一般纳税人。2020 年 6 月 1 日，乙公司购入 B 公司发行的公司债券，支付价款 26 000 000 元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 500 000 元），另支付交易费用 300 000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 18000 元。该笔 B 公司债券面值为 25 000 000 元。乙公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。2020 年 6 月 10 日，乙公司收到该笔债券利息 500 000 元。假定不考虑其他相关税费和因素。乙公司应编制如下会计分录：

(1) 2020 年 6 月 1 日，**购入 B 公司的公司债券时：**

借：交易性金融资产——B 公司债券——成本	25 500 000
应收利息——B 公司债券	500 000
投资收益——B 公司债券	300 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	18 000
贷：其他货币资金——存出投资款	26 318 000

(2) 2020 年 6 月 10 日，**收到购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息时：**

借：其他货币资金——存出投资款	500 000
贷：应收利息——B 公司债券	500 000

资产负债表日，公允价值变动的核算

价格上升：

借：交易性金融资产——公允价值变动	
贷：公允价值变动损益	

价格下降作相反的会计分录

【例 3-10】承【例 3-6】和【例 3-7】，假定 2020 年 6 月 30 日，甲公司持有 A 上市公司股票的公允价值为 8 600 000 元；2020 年 12 月 31 日，甲公司持有 A 上市公司股票的公允价值为 12 400 000 元。不考虑相关税费和其他因素。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 2020 年 6 月 30 日，**确认 A 上市公司股票的公允价值变动损益时：**

借：公允价值变动损益——A 上市公司股票	800 000
贷：交易性金融资产——A 上市公司股票——公允价值变动	800 000

(2) 2020 年 12 月 31 日，**确认 A 上市公司股票的公允价值变动损益时：**

借：交易性金融资产——A 上市公司股票——公允价值变动	3 800 000
贷：公允价值变动损益——A 上市公司股票	3 800 000

【例 3-11】承【例 3-9】

假定 2020 年 6 月 30 日，乙公司购买的 B 公司债券的公允价值为 26 700 000 元；2020 年 12



老会计-用心传递温度

月 31 日，乙公司购买的 B 公司债券的公允价值为 25 800 000 元。不考虑相关税费和其他因素。乙公司应编制如下会计分录：

(1) 2020 年 6 月 30 日，确认 B 公司债券的公允价值变动损益时：

借：交易性金融资产——B 公司债券——公允价值变动	1 200 000
贷：公允价值变动损益——B 公司债券	1 200 000

(2) 2020 年 12 月 31 日，确认 B 公司债券的公允价值变动损益时：

借：公允价值变动损益——B 公司	900 000
贷：交易性金融资产——B 公司债券——公允价值变动	900 000

【例题·单选题】(2019) 2018 年 12 月 1 日，其企业“交易性金融资产——A 上市公司股票”借方余额为 1000000 元，12 月 31 日，A 上市公司的公允价值为 1050000 元。不考虑其他因素，下列各项中，该企业关于持有 A 上市公司股票相关会计科目处理正确的是()。

- A. 贷记“营业外收入”科目 50000 元
- B. 贷记“资本公积”科目 50000 元
- C. 贷记“公允价值变动损益”科目 50000 元
- D. 贷记“投资收益”科目 50000 元

【答案】C

