



老会计-用心传递温度

	<p>借方余额，</p> <p>【注意】本年度的金融商品转让损失无法弥补，且本年度的金融资产转让损失不可转入下年度继续抵减转让金融资产的收益：</p> <p>借：投资收益</p> <p>贷：应交税费——转让金融商品应交增值税</p>
--	--

【例 3-14】承【例 3-12】和【例 3-13】计算该项业务转让金融商品应交增值税转让金融商品应交增值税，甲公司转让金融商品应交增值税=（12 100 000-10 000 000）/（1+6%）×6%=118 867.92

甲公司应编制如下会计分录：

借：投资收益 118 867.92
 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 118 867.92

乙公司转让金融商品应交增值税=（35 500 000-26 000 000）/（1+6%）×6%=537 735.85（元）

乙公司应编制如下会计分录：

借：投资收益 537 735.85
 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 537 735.85

【例 3-15】下列各项中，关于交易性金融资产会计处理表述正确的有（ ）

- A. 取得时发生的交易费用应计入当期损益
- B. 取得时支付价款中包含的已宣告发放但尚未支付的股利应计入应收股利
- C. 持有期间发生的公允价值变动应计入公允价值变动损益
- D. 出售时实际收到的款项与账面余额之间的差额应计入投资收益

【答案】ABCD

【解析】企业取得交易性金融资产时发生的交易费用应计入当期损益；取得时支付价款中包含的已宣告发放但尚未支付的股利或已到期尚未支付的债券利息应计入应收股利或应收利息；持有期间发生的公允价值变动应计入公允价值变动损益；出售时实际收到的款项与其账面余额之间的差额应计入投资收益。

【例题·多选题】下列各项中，关于交易性金融资产表述正确的是（ ）。

- 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. 收到交易性金融资产购买价款中已到付息期但尚未领取的债券利息计入当期损益
- 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】ABD

【解析】选项 C，收到交易性金融资产购买价款中已到付息期但尚未领取的债券利息 借记：银行存款等，贷记：应收利息。

【本节重点】

1. 交易性金融资产全生命周期的会计处理
2. 转让金融商品应交增值税相关规定