



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 3 交易性金融资产的账务处理

科目	内容
交易性金融资产	交易性金融资产——成本 ——公允价值变动
公允价值变动损益	核算企业交易性金融资产等的公允价值变动而形成的应计入当期损益的利得或损失
投资收益	核算企业持有交易性金融资产等的期间内取得的投资收益以及出售交易性金融资产等实现的投资收益或投资损失

(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)</p> <p>贷: 其他货币资金</p>
------------------	---

【例 3-5】甲公司为增值税一般纳税人。2022 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 1 500 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) 2022 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) 2022 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	26 500

【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。



【例题·多选题】甲公司从证券交易所购入乙上市公司股票并划分为交易性金融资产。支付价款1 200万元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利72万元）；另支付交易费用3万元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为0.18万元，甲公司取得交易性金融资产的会计处理正确的有（ ）。（2022年）

- A. 借：交易性金融资产——成本 1 203
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.18
 贷：其他货币资金 1 203.18
- B. 借：投资收益 3
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.18
 贷：其他货币资金 3.18
- C. 借：交易性金融资产——成本 1131
 应收股利 72
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.18
 贷：其他货币资金 1203.18
- D. 借：交易性金融资产——成本 1128
 应收股利 72
 贷：其他货币资金 1 200

【答案】BD

【解析】交易性金融资产取得时按照公允价值进行计量，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，应当单独确认为应收项目。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。相关分录如下（单位：元）：

- 借：交易性金融资产——成本 1 128
 应收股利 72
 贷：其他货币资金 1200
- 借：投资收益 3
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.18
 贷：其他货币资金 3.18

综上，本题应选BD。

【例3-6】甲公司为增值税一般纳税人。假定2022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1 500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）2022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）2022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



老会计-用心传递温度

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。

老会计
www.lkj100.com