



企业经济业务核算

职业技术学

徐延青

2-1 金融资产

1

交易性金融资产



2

持有至到期投资



3

可供出售金融资产





2.1.2

交易性金融资产



引入

2017年6月20日，甲公司委托某证券公司从上海证券交易所购入A上市公司股票100万股，并将其划分为交易性金融资产。该笔股票投资在购买日的公允价值为1000万元。另支付相关交易费用金额为2.5万元。

引入

思考：

- 1.交易性金融资产的成本是多少？
- 2.如何进行账务处理？



告知

👉 知识目标

- ①掌握交易性金融资产的取得时入账金额的确定；
- ②掌握收到现金股利和利息的账务处理；
- ③掌握期末计量与处置账务处理方法。

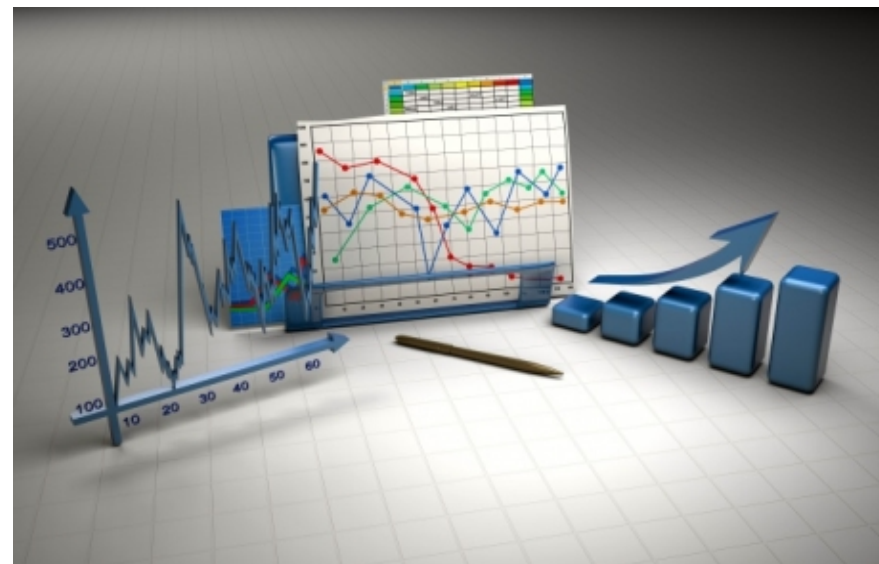
👉 能力目标

- ①能审核成交过户交割单等原始单据；
- ②能够进行交易性金融资产初始取得、现金股利和利息的核算和出售的账务处理；
- ③能够正确编制记账凭证，登记有关明细账。

告知

一、交易性金融资产的概念

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。



二、交易性金融资产的核算

（一）交易性金融资产应设置的会计科目

企业设置“**交易性金融资产——成本、公允价值变动**”、“**公允价值变动损益**”、“**投资收益**”等科目核算交易性金融资产的取得、收取现金股利或利息、处置等业务。

公允价值变动损益和投资收益都是损益类科目，
贷方登记增加，借方登记减少。

告知

二、交易性金融资产的核算

01

公允价值
变动损益



02

投资收益

告知

二、交易性金融资产的核算

华兴公司交易性金融资产的核算

**Next
Steps**

初始取得

分配股利

价格波动

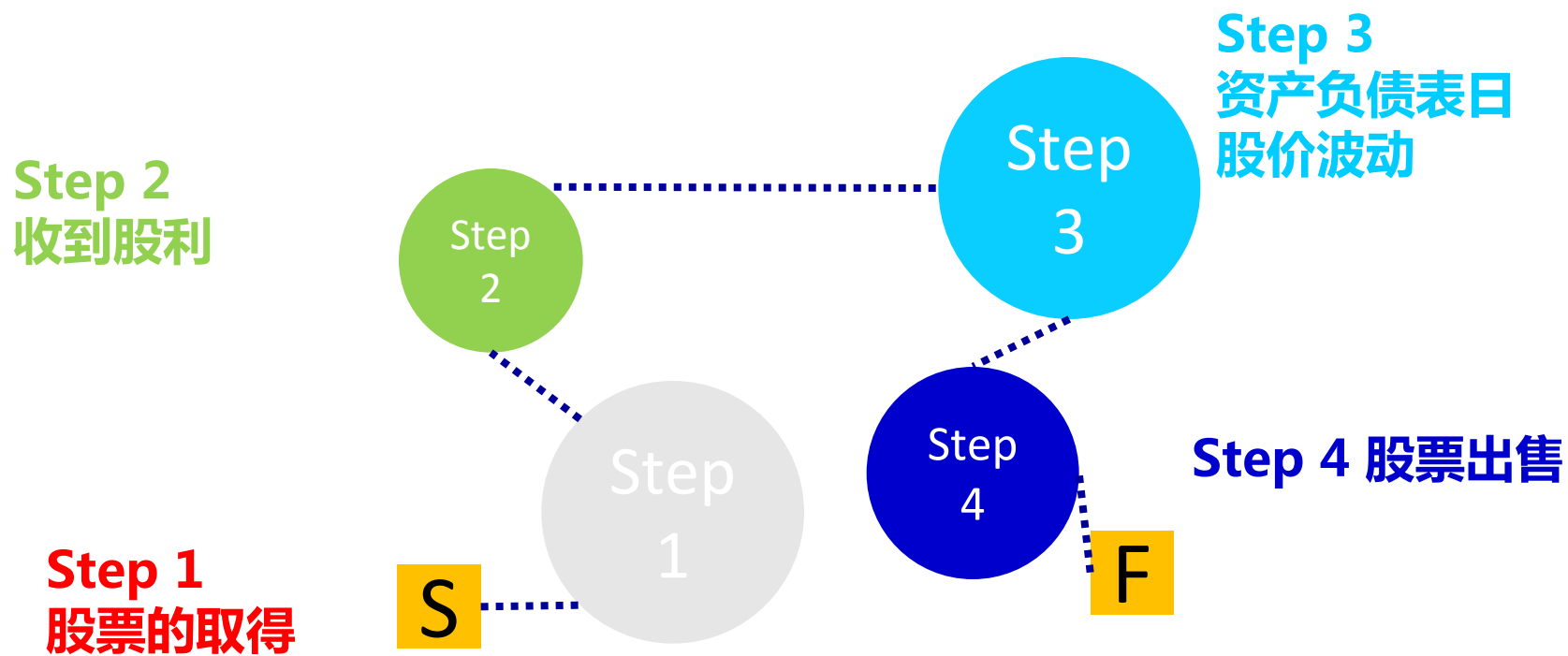
出售



告知

二、交易性金融资产的核算

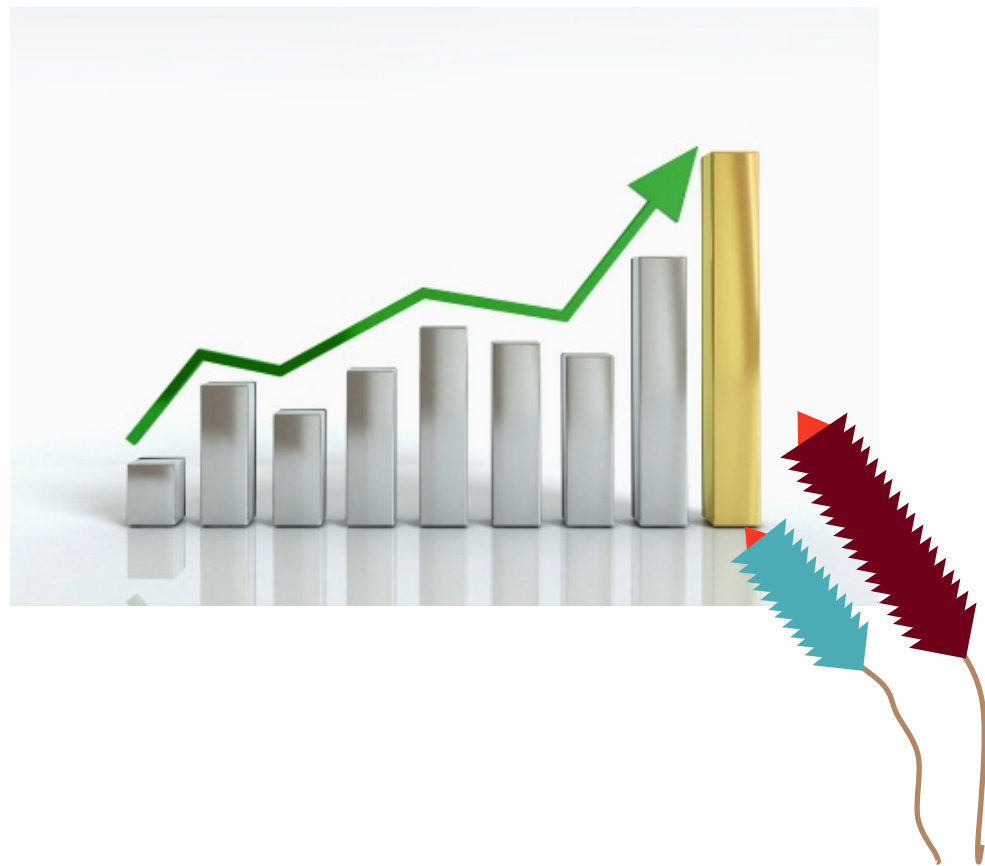
交易性金融资产的核算——核算流程



告知

二、交易性金融资产的核算—取得

企业在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。记入“交易性金融资产——成本”科目。



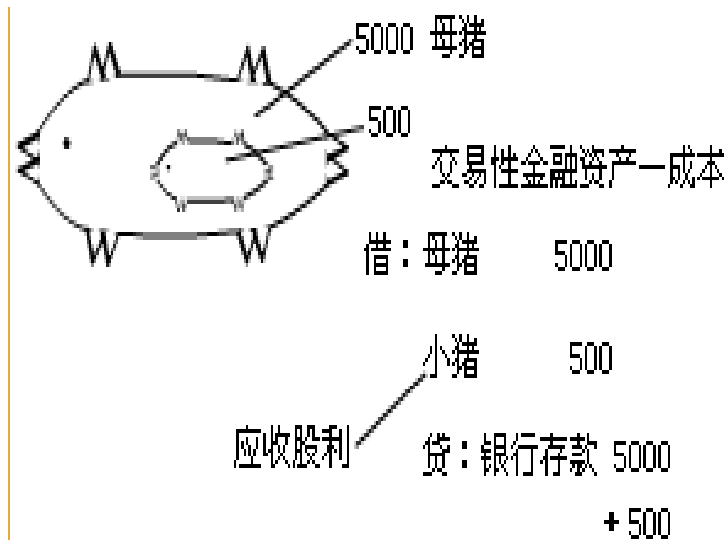
告知

二、交易性金融资产的核算--取得

1

应收项目

实际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，应单独确认为“应收股利”或“应收利息”。



2

交易费用

- ★企业取得交易性金融资产所发生的相关交易费用应在发生时计入“**投资收益**”。
- 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，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。



告知

二、交易性金融资产的核算

交易性金融资产的初始计量

初始确认金额

取得时的公允价值

相关的交易费用

计入当期损益

投资收益

尚未发放的现金
股利或尚未领取
的债券利息

确认为应收项目

应收股利
应收利息



告知

二、交易性金融资产的核算

借：交易性金融资产——成本 [公允价值]

应收股利 [已宣告尚未发放的现金股利]

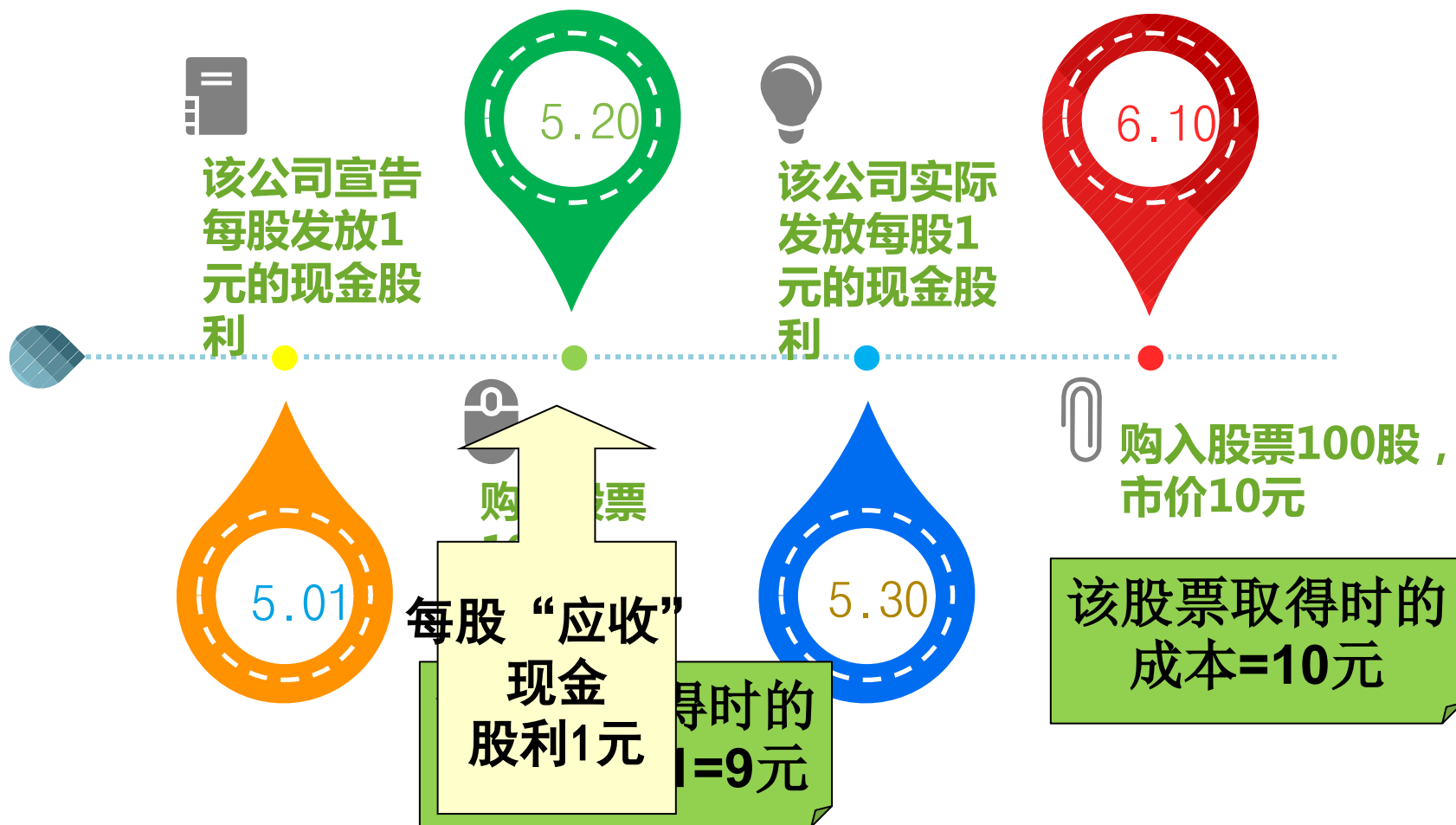
应收利息 [已到付息期尚未领取的债券利息]

投资收益 [交易费用]

贷：银行存款

告知

二、交易性金融资产的核算—现金股利





告知

二、交易性金融资产的核算—公允价值变动

资产负债表日按照**公允价值**计量，公允价值与账面余额间的**差额**计入当期损益（**公允价值变动损益**）

(1)设置科目：

交易性金融资产—公允价值变动
公允价值变动损益（损益类）

告知

二、交易性金融资产的核算—公允价值变动

会计分录

借：交易性金融资产—公允价值变动

贷：公允价值变动损益

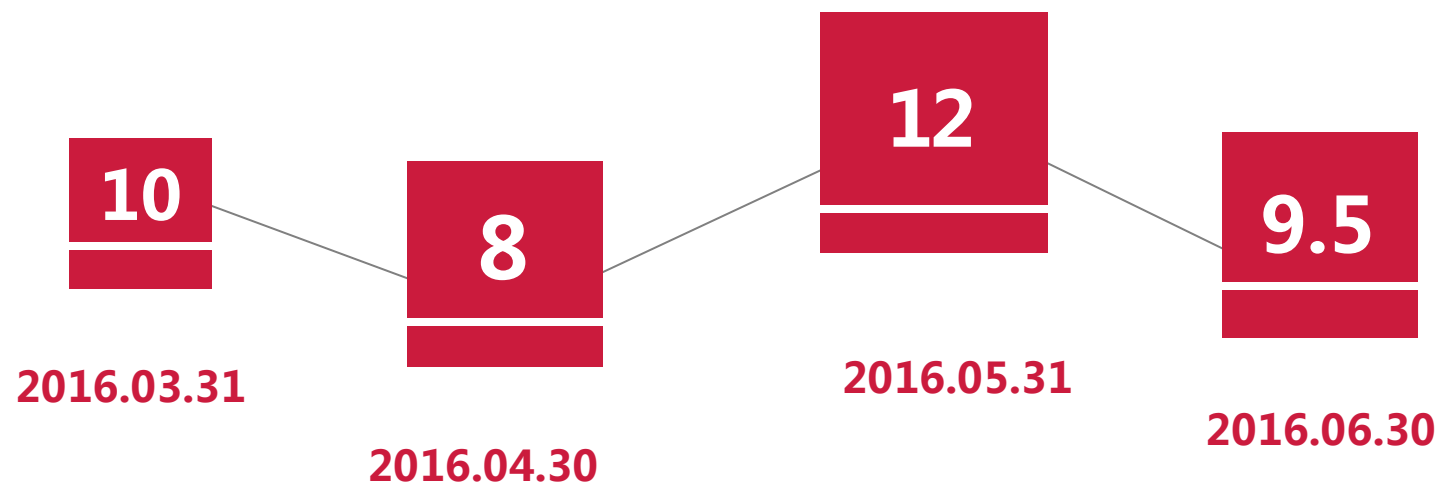
借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产—公允价值变动

告知

二、交易性金融资产的核算

【交易性金融资产在资产负债表日公允价值的变动】



告知

二、交易性金融资产的核算—处置

交易性金融资产的处置

出售交易性金融资产时，应将出售时的公允价值与其账面余额之间的差额确认为当期投资收益；同时调整公允价值变动损益。





告知

二、交易性金融资产的核算—小结

1.借：银行存款

【实际收到收到的钱】

贷：交易性金融资产—成本

—公允价值变动

【可能借方】

应收股利

【已宣告但未派发的现金股利】

应收利息

【已到付息期但尚未领取的债券利息】

投资收益

【差额，可借】

2.同时：借：公允价值变动损益

贷：投资收益

或者：借：投资收益

贷：公允价值变动损益



操练

2017年6月至8月，华兴公司发生的交易性金融资产业务如下：

（ 1 ） 6 月 1 日，向 D 证券公司划出投资款 1000 万元，款项已通过开户行转入证券公司银行账户。

（ 2 ） 6 月 2 日，委托 D 证券公司购入 A 上市公司股票 100 万股，每股 8 元，另发生相关的交易费用 2 万元，并将该股票划分为交易性金融资产。

（ 3 ） 6 月 31 日，该股票在证券交易所的收盘价格为每股 7.70 元。



操练

(4) 7月30日，该股票在证券交易所的收盘价格为每股8.10元。

(5) 8月10日，将所持有的该股票全部出售，所得价款825万元，已存入银行。假定不考虑相关税费

要求：逐笔编制华兴公司上述业务的会计分录（会计科目要求写出明细科目）。

操练

(1) 借：其他货币资金——存出投资款 1000

贷：银行存款 1000

(2) 借：交易性金融资产——成本 800

投资收益 2

贷：其他货币资金——存出投资款 802

(3) 借：公允价值变动损益 30 ($800 - 100 \times 7.7$)

贷：交易性金融资产——公允价值变动 30

操练

(4) 借：交易性金融资产——公允价值变动	40 ($8.1 \times 100 - 7.7 \times 100$)
贷：公允价值变动损益	40
(5) 借：银行存款	825
贷：交易性金融资产——成本	800
——公允价值变动	10
投资收益	15
借：公允价值变动损益	10
贷：投资收益	10

深化

2017年1月8日,甲公司购入丙公司发行的公司债券,该笔债券于2016年1月1日发行,面值为2 500万元,票面利率为4%,债券利息按年支付。甲公司将其划分为交易性金融资产,支付价款为2 600万元(其中2006年的债券利息100万元),另支付交易费用30万元。2017年2月5日,甲公司收到该笔债券利息100万元。2018年2月10日,甲公司收到债券利息100万元。

深化

甲公司应作如下会计处理：

(1) 2017年1月8日，购入丙公司的公司债券时：

借：交易性金融资产——成本	25 000 000
应收利息	1 000 000
投资收益	300 000
贷：银行存款	26 300 000

(2) 2017年2月5日，收到购买价款中包含的已宣告发放的债券利息时：

借：银行存款	1 000 000
贷：应收利息	1 000 000

深化

(3) 2017年12月31日，确认丙公司的公司债券利息收入时：

借：应收利息	1 000 000
贷：投资收益	1 000 000

(4) 2018年2月10日，收到持有丙公司的公司债券利息时：

借：银行存款	1 000 000
贷：应收利息	1 000 000

归纳

知识点：

1

①交易性金融资产取得、持有、出售的账务处理

2

②交易性金融资产公允价值变动处理

技能点：

1

①审核成交过户交割单等原始单据

2

②编制记账凭证，登记有关明细账

作业

登录网中网实训平（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司有关交易性金融资产的会计处理。

