



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





3.1.3

可供出售金融资产



引入

2017年6月20日，华兴公司从深圳证券交易所购入乙公司股票100万股，占乙公司有表决权股份的5%，支付价款合计508万元，其中证券交易税费等交易费用0.8万元，已宣告但尚未发放的现金股利为7.2万元。华兴公司将其划分为可供出售金融资产。

引入

思考：

- 1.可供出售金融资产的成本构成？
- 2.可供出售金融资产如何进行账务处理？



告知

👉 知识目标

- 1.了解可供出售金融资产的定义；
- 2.掌握可供出售金融资产账务处理流程和核算方法

👉 能力目标

- 1.能正确填制银行进账单、收据；
- 2.能根据证券投资股票交割单等原始凭证，正确填制记账凭证；
- 3.能根据记账凭证正确登记可供出售金融资产明细账



告知

一、可供出售金融资产概述

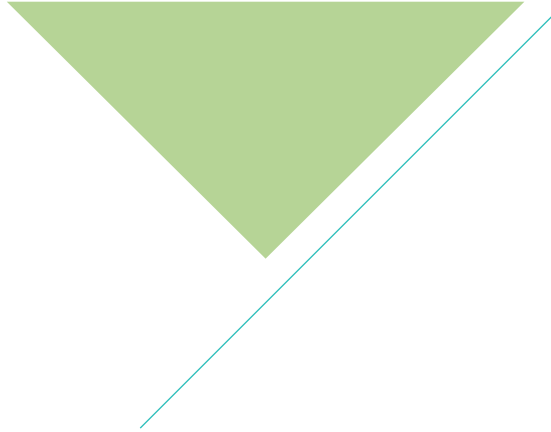
可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除下列各类资产以外的金融资产：

- (1) 可供出售金融资产；
- (2) 贷款和应收款项；
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（交易性金融资产）。



告知

一、可供出售金融资产概述



相对于交易性金融资产而言，可供出售金融资产的持有意图不明确。

企业从二级市场上购入的、有报价的债券投资、股票投资、基金投资等，可以划分为可供出售金融资产。

告知

一、可供出售金融资产概述

账务处理

持有期间收到现金股利或利息

到期或出售

可供出售金融资产取得

资产负债表日公允价值变动



告知

二、可供出售金融资产的会计处理

(一) 股票投资

1. 取得可供出售金融资产

借：可供出售金融资产—成本（公允价值和交易费用之和）

 应收股利（已宣告尚未发放的现金股利）

贷：银行存款等





告知

二、可供出售金融资产的会计处理

2. 持有期间被投资单位宣告现金股利

借：应收股利

贷：投资收益



告知

二、可供出售金融资产的会计处理

3.资产负债表日公允价值变动

①公允价值上升

借：可供出售金融资产—公允价值变动

贷：资本公积—其他资本公积

②公允价值下降

借：资本公积—其他资本公积

贷：可供出售金融资产—公允价值变动



告知

二、可供出售金融资产的会计处理

4. 出售可供出售的金融资产

- 借：银行存款（应按实际收到的金额）
 贷：可供出售金融资产
 投资收益
- 借：资本公积 - 其他资本公积（转出的公允价值
 累计变动额）
 贷：投资收益

告知

二、可供出售金融资产的会计处理

1.取得可供出售金融资产

借：可供出售金融资产—成本（面值）

 应收利息（已到付息期上未领取的利息）

 贷：银行存款

 可供出售金融资产—利息调整（差额，也
 可能在贷方）

告知

二、可供出售金融资产的会计处理

2、资产负债表日，计息

①分期付息、一次还本债券

借：应收利息（面值×票面利率）

贷：投资收益（期初摊余成本×实际利率）

可供出售金融资产—利息调整（差额，也可能在借方）

②一次还本付息债券

借：可供出售金融资产—应计利息（面值×票面利率）

贷：投资收益（期初摊余成本×实际利率）

可供出售金融资产—利息调整（差额，也可能在借方）

告知

二、可供出售金融资产的会计处理

3、资产负债表日公允价值变动

①公允价值上升

借：可供出售金融资产—公允价值变动

贷：资本公积—其他资本公积

②公允价值下降

借：资本公积—其他资本公积

贷：可供出售金融资产—公允价值变动

告知

二、可供出售金融资产的会计处理

4. 出售可供出售的金融资产

借：银行存款（应按实际收到的金额）

贷：可供出售金融资产
投资收益

借：资本公积 - 其他资本公积（转出的公允价值累计变动额）

贷：投资收益

操练

(1) 华兴公司2016年5月20日，甲公司从深圳证券交易所购入乙公司股票100万股，占乙公司有表决权股份的5%，支付价款合计508万元，其中证券交易税费等交易费用0.8万元，已宣告但尚未发放的现金股利为7.2万元。甲公司将其划分为可供出售金融资产。

借：可供出售金融资产—成本	500.8 (508 - 7.2)
应收股利	7.2
贷：银行存款	508

操练

(2) 2016年6月20日甲公司收到乙公司放发的2015年现金股利7.2万元

借：银行存款	7.2	
贷：应收股利		7.2

(3) 2016年6月30日，乙公司股票收盘价为每股5.2元

公允价值变动 = $5.2 \times 100 - 500.8 = 19.2$ (万元)

借：可供出售金融资产—公允价值变动	19.2	
贷：资本公积—其他资本公积		19.2

操练

(4) 2016年12月31日，甲公司仍然持有乙公司股票，当日，乙公司股票收盘价为每股4.9元。

$$\text{公允价值变动} = (4.9 - 5.2) \times 100 = -30 \text{ (万元)}$$

借：资本公积—其他资本公积 30

贷：可供出售金融资产—公允价值变动30

(5) 2017年4月20日，乙公司宣告发放2016年的现金股利为200万元。

借：应收股利 10 (200×5%)

贷：投资收益 10

操练

(6) 2017年5月10日, 甲公司收到乙公司发放2016年现金股利

借：银行存款	10	
贷：应收股利		10

(7) 2017年5月17日, 甲公司以每股4.5元的价格将该股票全部转让, 同时支付证券交易税费等交易费用0.72万元。

借：银行存款	449.28 (100×4.5 - 0.72)	
可供出售金融资产—公允价值变动	10.8	
投资收益		40.72
贷：可供出售金融资产—成本		500.8

同时：

借：投资收益	10.8	
贷：资本公积—其他资本公积		10.8

深化

(1) 2016年1月1日，甲公司支付价款100万元（含交易费用）从上海证券交易所购入A公司同日发行的5年期公司债券，面值125万元，票面利率4.72%，于年末支付本年利息（即每年 $125 \times 4.72\% = 5.9$ 万元），本金最后一次偿还。实际利率10%。划分为可供出售金融资产。

- 借：可供出售金融资产—成本 1 250 000
贷：银行存款 1 000 000
可供出售金融资产—利息调整 250 000

•

深化

(2) 2016年12月31日公允价值为1 200 000万元 (不含利息)

年末确认应收利息、摊销利息调整

- 借：应收利息 59 000 (1 250 000×4.72%)
可供出售金融资产—利息调整 41 000
贷：投资收益 100 000 (1 000 000×10%)
- 借：银行存款 59 000
贷：应收利息 59 000

深化

- 确认公允价值变动：

- 公允价值变动 = $1\,200\,000 - (1\,000\,000 + 41\,000) = 159\,000$

借：可供出售金融资产—公允价值变动 159 000

贷：资本公积—其他资本公积 159 000

归纳

知识点：

1

①可供出售金融资产取得、持有、出售的账务处理

2

②可供出售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

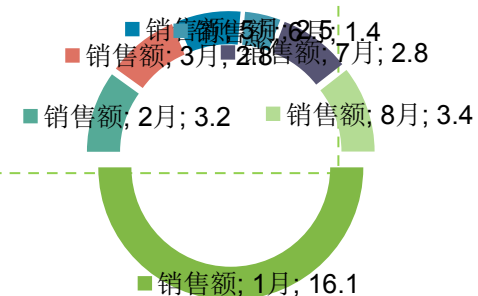
②编制记账凭证，登记有关明细账

作业

登录网中网实训平台 (<http://10.20.30.40:8080/>

) , 完成时达

股份有限公司有关可供出售金融资产的会计处理





感

谢

聆

听