



交易性金融资产



引入新课



教学目标



知识目标

- 1、理解公允价值计量属性
- 2、掌握交易性金融资产的核算
(取得、持有、处置) ★

能力目标

- 1、能正确计算交易性金融资产成本的能力
- 2、具有一定的账务处理能力

素养目标

- 1、具有勇于探索的科学精神
- 2、具有仔细认真的职业素养
- 3、具有良好的心理素质

交易性金融资产定义

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。

小飞乐 1984年
改革开放、经济发展

分组讨论：金融资产有哪些？ **股票、债券、基金、期权**等。



两点一区间

取得
(成本)

处置
(投资收益)

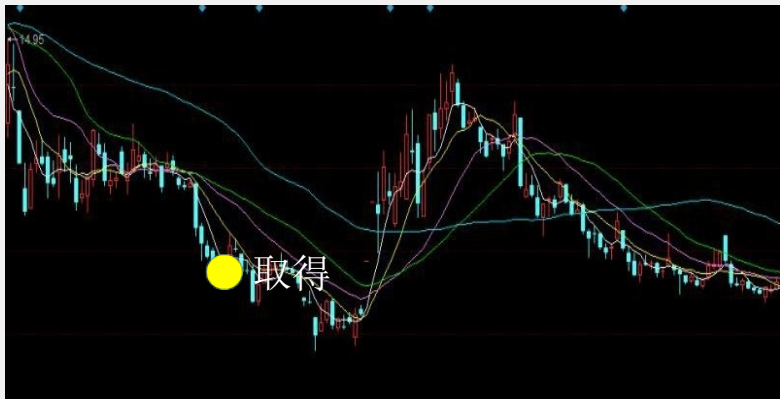
持有期间 (收股利、股价波动)



PART 1 取得

计量属性：公允价值

公允价值（Fair Value）亦称公允价格、公允市价。熟悉市场情况的买卖双方**在公平交易**的条件下和**自愿**的情况下所确定的价格。



交易性金融资产取得



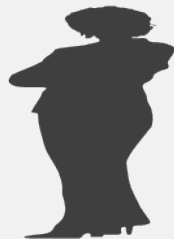
2020年4月1日，购入股票

公允价值1000万元



借：交易性金融资产——成本	10 000 000
贷：其他货币资金/银行存款	10 000 000

思考：券商佣金、证交所的手续费的处理？



交易性金融资产取得



公允价值1000万元，

另支付交易费用25000元

(不考虑增值税)



借：交易性金融资产——成本	10 000 000
贷：其他货币资金/银行存款	10 000 000
借：投资收益	25 000
贷：其他货币资金——存出投资款	26 500

注意：券商佣金、证交所的手续费等交易费用不计入成本。

交易性金融资产取得

2020年4月1日，购入股票



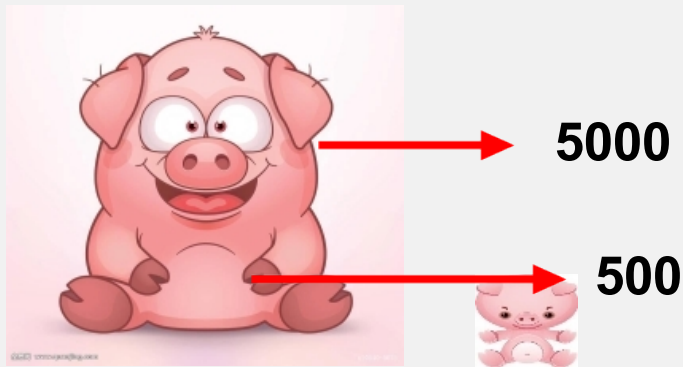
公允价值1000万元

（其中包含已宣告未领取的现金股利60万元）

金股利60万元）



交易性金融资产取得



借：猪妈妈	5 000
猪宝宝	500
贷：银行存款	5 500

交易性金融资产取得



2020年4月1日，购入股票

公允价值1000万元

← (其中包含已宣告未领取
的现金股利60万元)



借：交易性金融资产——成本	9 400 000
应收股利	600 000
贷：其他货币资金——存出投资款	10 000 000

注意：股价中包含的已宣告未发放的现金股利不计入成本。

交易性金融资产取得



公允价值1000万元（其中包含已宣告未领取的股利60万元）。

另支付交易费用25000元



借：交易性金融资产——成本	9 400 000
应收股利	600 000
投资收益	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	10 026 500

注意：股价中包含的已宣告未发放的现金股利不计入成本。
交易费用不计入成本。

重点：
成本的
计算

PART 2 持有期间

交易性金融资产持有-股价波动



借：公允价值变动损益 800 000

贷：交易性金融资产——公允价值变动

800 000



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/987120042166006125>