

2017年《初级会计实务》交易性金融资产的账务如何处理？

会计处理：

借：银行存款等(售价)

公允价值变动损益(持有期间公允价值的净增值额)

贷：交易性金融资产(账面余额)

投资收益(倒挤，损失记借方，收益记贷方)

公允价值变动损益(持有期间公允价值的净贬值额)

将上述分录分解为：

借：银行存款

贷：交易性金融资产

投资收益(差额,也可能在借方)

同时：

借或贷：公允价值变动损益

贷或借：投资收益

【提示】交易性金融资产常见测试指标有：

(1)计算整个持有期间对投资收益的影响：将从购入到出售整个期间的所有投资收益发生额加总即可(借方为“-”，贷方为“+”)。

交易性金融资产的账务处理是怎样的？

一、取得时：

借：交易性金融资产——成本

应收股利(应收利息)

投资收益

贷：银行存款(其它货币资金——存出投资款)

二、持有期间现金股利和利息

(1) 收到买价中包含的股利和利息

借：银行存款(其它货币资金——存出投资款)

贷：应收股利(应收利息)

(2) 持有期间享有的股利和利息

借：应收股利(应收利息)

贷：投资收益

借：银行存款

贷：应收股利(应收利息)

三、期末计量

(1) 公允价值 > 账面余额

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

(2) 公允价值 < 账面余额

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产——公允价值变动

四、处置

投资收益=出售的公允价值——初始入账金额

(1)按售价与账面余额之差确认投资收益

借：银行存款

贷：交易性金融资产——成本

交易性金融资产——公允价值变动

投资收益

(2)按初始成本与账面余额之差确认投资收益、损失

借：(贷)公允价值变动损益

贷：(借)投资收益

以上是我对于这个问题的解答，希望能够帮到大家。