

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“+”)。

交易性金融资产的确认和账务怎么处理？

??但事实上，投资的损益并未实现，如果在期末就将公允价值的变化确认为现实的损益，会虚增企业的未分配利润，增加企业的税赋负担，这是不合理的。同时，这种处理方法也给企业人为地调整账面利润提供了可乘之机。

因此，“公允价值变动损益”账户余额应该在处置该项金融资产、在投资的损益实际实现时再予以结转；在企业持有交易性金融资产期间，交易性金融资产公允价值变动引起的损益由“公允价值变动损益”账户进行自行调节，并于最终处置交易性金融资产时结转。