

模块一 资产类业务

第一讲 存 货

一、存货的初始计量

1. 外购的存货

借：原材料/库存商品等

应交税费——应交增值税(进项税额)【可抵扣的增值税进项税额】

贷：应付账款/银行存款等

助理 计入存货成本的相关税费包括可归属于存货成本的进口关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税等。另外，采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、仓储费用、包装费、运输途中合理损耗、入库前的挑选整理费用等也计入存货采购成本。对于企业通过外购方式取得确认为存货的数据资源，可归属于存货采购成本的数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等费用，也应当计入有关存货的采购成本。

GET 技巧 (1) 存货采购入库后发生的储存费用，应计入当期损益，要与在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用相区别。

(2) 批发零售等商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货采购成本，也可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况再进行分摊。企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期销售费用。

2. 自行生产加工的存货

(1) 产品生产时：

借：生产成本

 贷：原材料【直接材料费用】

 应付职工薪酬【直接人工费用】

 制造费用【分配的制造费用】

助理解 非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用，应计入当期损益。

(2) 产品完工入库时：

借：库存商品

 贷：生产成本

3. 委托加工取得的存货

(1) 发出委托加工的原材料：

借：委托加工物资

 贷：原材料

(2) 支付加工费用：

借：委托加工物资

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 贷：银行存款

(3) 委托加工应税消费品，受托方代收代缴的消费税。

◆ 收回后继续生产应税消费品，受托方代收代缴的消费税可予抵扣：

借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款/应付账款等

◆ 收回后直接用于对外出售（售价不高于受托方的计税价格）或收回后用于生产非应税消费品，受托方代收代缴的消费税不得抵扣，计入存货成本：

借：委托加工物资

贷：银行存款/应付账款等

助理理解 根据中级会计实务历年考试情况，考试时通常不会提及售价与受托方同类或类似物资计税价格的大小关系，只要委托加工物资收回后是直接用于销售或收回后用于生产非应税消费品的，委托加工环节的消费税就计入委托加工物资的成本。

(4) 加工完成后收回：

借：库存商品

贷：委托加工物资

4. 接受投资者投入的存货

借：原材料/库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本【或股本】

资本公积——资本溢价【或股本溢价】

助理理解 投资者投入存货的入账价值，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。在投资

合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项存货的公允价值作为其入账价值，存货的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

二、存货的期末计量

1. 计提存货跌价准备

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

助理解 存货采用成本与可变现净值孰低进行期末计量，但要注意成本与可变现净值比较得出的差额是存货跌价准备的期末余额，而不是当期发生额。

GET 技巧 存货可变现净值的确定，见图 1-1。

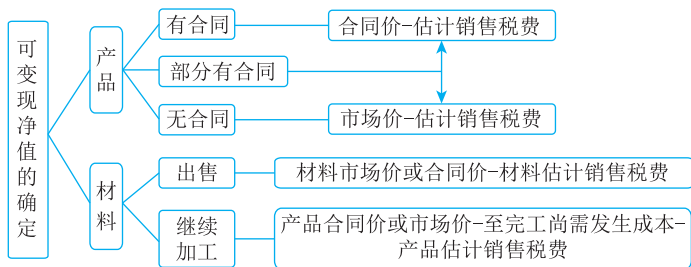


图 1-1 存货可变现净值的确定

有示例

甲公司持有一批 P 材料，专门用于生产 W 产品。2023 年 12 月 31 日，该批 P 材料的成本为 40 万元，市场价格为 38 万元，甲公司

前期未对该批 P 材料计提存货跌价准备。甲公司预计将该批 P 材料生产成 W 产品尚需投入 20 万元，所生产的 W 产品的市场销售价格为 56 万元，销售费用为 1 万元。不考虑其他因素，甲公司 P 材料计提减值的账务处理如下。

W 产品的成本 = $40 + 20 = 60$ (万元)，W 产品的可变现净值 = $56 - 1 = 55$ (万元)，成本大于可变现净值，W 产品发生减值，则 P 材料发生减值。

P 材料的成本 = 40 (万元)，P 材料的可变现净值 = $56 - 20 - 1 = 35$ (万元)，P 材料应计提减值 = $40 - 35 = 5$ (万元)。

借：资产减值损失	5
贷：存货跌价准备	5

2. 存货跌价准备转回

借：存货跌价准备
贷：资产减值损失

应在原已计提存货跌价准备金额内予以转回。

3. 存货跌价准备的结转

借：存货跌价准备
贷：主营业务成本/其他业务成本

第二讲 固定资产

一、固定资产的初始计量

1. 外购固定资产

借：固定资产

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 贷：银行存款等

助理解 (1) 外购固定资产的成本包括购买价款，相关税费，使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(2) 购入需要安装的固定资产，应先通过“在建工程”科目核算，待安装完毕达到预定可使用状态时再转入“固定资产”科目核算。

2. 一揽子购入多项没有单独标价的固定资产

借：固定资产——甲

 ——乙

 ——丙

 贷：银行存款等

助理解 此时应当按照各项固定资产的公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。比如，甲固定资产的成本 = 甲固定资产的公允价值 / 各项固定资产的公允价值之和 × 待分摊的固定资产总成本。

3. 具有融资性质的分期付款购买固定资产

(1) 购入时:

借: 在建工程/固定资产【购买价款的现值】

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 未确认融资费用【差额】

贷: 长期应付款【应支付的金额】

 银行存款【已支付的金额】

(2) 以后各期支付款项并分摊未确认融资费用时:

借: 长期应付款

 贷: 银行存款

借: 在建工程/财务费用【资本化的/费用化的】

 贷: 未确认融资费用

有 示例

甲公司于2024年年初从乙公司购入一台生产用设备,总价款为1 000万元,分四次等额付款,2024年年初支付250万元。该生产用设备购入后即达到预定可使用状态。假定资本市场利率为5%,购入时另支付20万元专业服务费,已知 $(P/A, 5\%, 3) = 2.723\ 2$ 。不考虑其他因素,甲公司相关账务处理如下。

固定资产入账金额 = $250 + 250 \times 2.723\ 2 + 20 = 950.8$ (万元)。

借: 固定资产 950.8

 未确认融资费用 69.2

贷: 银行存款 (250+20) 270

 长期应付款 750

4. 自营方式建造固定资产

(1) 外购工程物资时:

借：工程物资

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

(2) 领用自产产品时：

借：在建工程

 贷：库存商品

(3) 领用原材料时：

借：在建工程

 贷：原材料

(4) 领用工程物资及发生其他成本时：

借：在建工程

 贷：工程物资

 生产成本〔辅助生产部门相关费用〕

 应付职工薪酬〔在建工程人员薪酬〕

 长期借款——应计利息、应付债券——应计利息〔资本化的利息费用等〕

(5) 达到预定可使用状态时：

借：固定资产

 贷：在建工程

5. 出包方式建造固定资产

借：在建工程——待摊支出

 贷：银行存款等

 预付工程款项不通过“在建工程”科目，应通过“预付账款”科目核算。

借：在建工程——××工程

贷：在建工程——待摊支出【分配待摊支出】

借：固定资产

贷：在建工程——××工程

6. 工程物资盘盈、盘亏、报废及毁损的处理

(1) 建设期间：

发生的工程物资盘亏、报废及毁损：

借：在建工程

其他应收款等【过失人或保险公司赔偿】

贷：工程物资

发生的工程物资盘盈或处置净收益：

借：工程物资

贷：在建工程

(2) 工程完工后：

工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损的净损益，计入当期营业外收支。

7. 接受投资者投入的固定资产

借：固定资产

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：实收资本【或股本】

资本公积——资本溢价【或股本溢价】



企业接受固定资产投资的，应按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为固定资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外。在投资合同或协议约定价值不公允的

情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

8. 存在弃置费用的固定资产

(1) 确定固定资产成本时，按照弃置费用现值确认预计负债：

借：固定资产【弃置费用的现值】

贷：预计负债

(2) 每期期末，按实际利率计算利息费用：

借：财务费用等

贷：预计负债

(3) 固定资产使用期满，企业实际支付弃置费用：

借：预计负债

贷：银行存款

二、固定资产的后续计量

1. 计提固定资产折旧

固定资产应自达到预定可使用状态后的次月开始计提折旧，终止确认时停止计提折旧。即当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。计提折旧时账务处理如下：

借：制造费用【生产车间计提折旧】

管理费用【管理部门、未使用的固定资产计提折旧】

销售费用【专设销售部门计提折旧】

其他业务成本【经营租出固定资产计提折旧】

研发支出【研发无形资产时使用固定资产计提折旧】

在建工程【在建工程中使用固定资产计提折旧】

贷：累计折旧

GET 技巧 在确定计提折旧的范围时，应注意以下几点。

- (1) 按规定单独计价作为固定资产入账的土地不计提折旧。
- (2) 已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧，提前报废的固定资产也不再补提折旧。
- (3) 因更新改造而停止使用的固定资产，不计提折旧。
- (4) 因大修理而停用的固定资产，照提折旧。
- (5) 未使用、不需用的固定资产，应计提折旧。
- (6) 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照暂估价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

2. 固定资产资本化的后续支出

(1) 转入改扩建：

借：在建工程

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

(2) 发生改扩建支出：

借：在建工程

贷：应付职工薪酬/工程物资等

(3) 结转被替换部分的账面价值：

借：营业外支出等

贷：在建工程

(4) 达到预定可使用状态：

借：固定资产

贷：在建工程



待改扩建项目达到预定可使用状态转为固定资产后，再按重新确定的折旧方法、净残值和该项固定资产尚可使用年限计提折旧。

3. 固定资产费用化的后续支出

借：制造费用【与存货的生产和加工相关的固定资产的日常修理费用】

管理费用【行政管理部门固定资产的日常修理费用】

销售费用【专设销售机构固定资产的日常修理费用】

贷：银行存款等

4. 固定资产发生减值

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备

固定资产减值一经计提，后续期间不可以转回。

三、固定资产的处置

(1) 将固定资产转入清理：

借：固定资产清理

固定资产减值准备

累计折旧

贷：固定资产

(2) 发生相关清理费用：

借：固定资产清理

贷：银行存款/应付职工薪酬等

(3)取得变价收入、残值收入、保险赔偿收入：

借：银行存款/原材料/其他应收款等

贷：固定资产清理

应交税费——应交增值税(销项税额)

(4)清理完毕，结转固定资产清理净损益：

借：营业外支出【报废毁损净损失】

资产处置损益【出售、转让净损失】

贷：固定资产清理

或：

借：固定资产清理

贷：资产处置损益【出售、转让净收益】

营业外收入【报废毁损净收益】

有 示例

2023年12月31日，甲公司出售一项固定资产，开具的增值税专用发票上注明的价款为600万元，增值税税额为78万元，款项当日收讫并存入银行。该项固定资产的原价为900万元，已计提折旧400万元，已计提固定资产减值准备25万元。甲公司为出售该固定资产发生清理费用8万元，并以银行存款支付。不考虑其他因素，甲公司的相关账务处理如下。

借：固定资产清理	475
累计折旧	400
固定资产减值准备	25
贷：固定资产	900
借：固定资产清理	8

贷：银行存款	8
借：银行存款	678
贷：固定资产清理	483
应交税费——应交增值税(销项税额)	78
资产处置损益	117

第三讲 无形资产

一、无形资产的初始计量

1. 外购无形资产

借：无形资产

贷：银行存款等

2. 具有融资性质的分期付款购买无形资产

(1) 购入时：

借：无形资产【购买价款的现值】

未确认融资费用【差额】

贷：长期应付款【应支付的金额】

银行存款【已支付的金额】

(2) 以后各期支付款项并分摊未确认融资费用时：

借：长期应付款

贷：银行存款

借：在建工程/财务费用【资本化的/费用化的】

贷：未确认融资费用【期初应付本金余额×实际利率】

GET 技巧 期初应付本金余额 = 期初长期应付款科目余额 - 期初

未确认融资费用科目余额

3. 接受投资者投入的无形资产

借：无形资产

贷：实收资本【或股本】

资本公积——资本溢价【或股本溢价】

4. 企业取得的土地使用权的处理

(1) 一般企业：

借：无形资产【自用】

无形资产【土地使用权和建筑物的价款可以合理分配】

固定资产【土地使用权和建筑物的价款不能合理分配】

投资性房地产【购入后用于出租或准备增值后转让】

贷：银行存款等

(2) 房地产开发企业：

借：无形资产【自用】

无形资产【土地使用权和建筑物的价款可以合理分配】

固定资产【土地使用权和建筑物的价款不能合理分配】

投资性房地产【用于出租】

开发产品【购入后准备增值后转让】

开发成本【购入时决定建造完成后对外出售】

贷：银行存款等

5. 内部研究开发费用的处理

(1) 企业自行开发无形资产发生的研发支出：

借：研发支出——费用化支出【不满足资本化条件】

——资本化支出【满足资本化条件】

贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等

(2) 期(月)末，应将费用化支出金额转入“管理费用”科目：

借：管理费用

贷：研发支出——费用化支出

(3) 研究开发项目达到预定用途形成无形资产：

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出

有 示例

甲公司自行研发一项新技术，累计发生研究开发支出 800 万元，其中符合资本化条件的支出为 500 万元。研发成功后向国家专利局提出专利权申请并获得批准，实际发生注册登记费 8 万元；为使用该项新技术发生的有关人员培训费为 6 万元。款项均以银行存款支付，不考虑其他因素，甲公司的相关账务处理如下。

借：研发支出——费用化支出	300
——资本化支出	500
贷：银行存款	800
借：管理费用	300
贷：研发支出——费用化支出	300
借：无形资产	(500+8) 508
贷：研发支出——资本化支出	500
银行存款	8
借：管理费用	6
贷：银行存款	6

二、无形资产的后续计量

1. 计提摊销

(1) 使用寿命有限的无形资产按月计提摊销，当月增加的无形资产，当月开始摊销，当月减少的无形资产，当月不计提摊销。

借：管理费用【管理部门计提摊销】

制造费用【生产车间计提摊销】

销售费用【专设销售部门计提摊销】

研发支出【研发无形资产时使用无形资产计提摊销】

其他业务成本【出租的无形资产】

贷：累计摊销

(2)使用寿命不确定的无形资产不计提摊销，但至少应当于每个会计期末进行减值测试。

2. 发生减值

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

无形资产减值一经计提，后续期间不可以转回。

有 示例

甲公司的M专利技术原价为600万元，预计使用寿命为5年，预计净残值为零，采用直线法摊销。截至2022年12月31日，M专利技术已使用2年。2023年1月1日，甲公司开始建造N设备，并于当日将M专利技术用于N设备建造，N设备于2023年10月31日达到预定可使用状态。2023年11月1日，M专利技术为行政管理部门使用。2023年12月31日，M专利技术的可回收金额为210万元。不考虑其他因素，甲公司2023年的相关账务处理如下。

借：在建工程 100

贷：累计摊销 $(600/5 \times 10/12)$ 100

借：管理费用 20

贷：累计摊销 $(600/5 \times 2/12)$ 20

2023年12月31日，M专利技术账面价值 = $600 - 600/5 \times 3 = 240$ (万元)，可回收金额为210万元，计提减值准备 = $240 - 210 =$

30(万元)。

借：资产减值损失	30
贷：无形资产减值准备	30

三、无形资产的处置

1. 无形资产的出售

借：银行存款	
无形资产减值准备	
累计摊销	
贷：无形资产	
应交税费——应交增值税(销项税额)	
资产处置损益【差额，或借记】	

2. 无形资产的报废

借：营业外支出	
累计摊销	
无形资产减值准备	
贷：无形资产	

第四讲 投资性房地产

一、投资性房地产的初始计量及后续支出

1. 外购的投资性房地产

(1) 成本模式进行后续计量：

借：投资性房地产

贷：银行存款等

(2) 公允价值模式进行后续计量：

借：投资性房地产——成本

贷：银行存款等

助理解 外购成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

2. 自行建造的投资性房地产

(1) 发生建造成本时：

借：在建工程/开发成本

贷：银行存款等

助理解 如果企业自行建造房地产达到预定可使用状态后一段时间才对外出租或用于资本增值的，应当先将自行建造的房地产确认为固定资产、无形资产等，自租赁期开始日或用于资本增值日开始，再将其转换为投资性房地产。

(2) 建造完工时：

借：投资性房地产【成本模式计量】

投资性房地产——成本【公允价值模式计量】

贷：在建工程/开发成本

助理解 建造成本包括土地开发费、建筑成本、安装成本、应予以资本化的借款费用、支付的其他费用和分摊的间接费用等。

3. 投资性房地产资本化的后续支出

(1) 采用成本模式进行后续计量。

◆ 投资性房地产转入改扩建工程：

借：投资性房地产——在建

 投资性房地产累计折旧(摊销)

 投资性房地产减值准备

 贷：投资性房地产

◆ 发生资本化的改扩建或装修支出：

借：投资性房地产——在建

 贷：银行存款等

◆ 改扩建工程或装修完工：

借：投资性房地产

 贷：投资性房地产——在建

(2) 采用公允价值模式进行后续计量。

◆ 投资性房地产转入改扩建工程：

借：投资性房地产——在建

 贷：投资性房地产——成本

 ——公允价值变动【或借记】

◆ 发生资本化的改扩建或装修支出：

借：投资性房地产——在建

贷：银行存款等

◆改扩建工程或装修完工：

借：投资性房地产——成本

贷：投资性房地产——在建

4. 投资性房地产费用化的后续支出

借：其他业务成本

贷：银行存款等

二、投资性房地产的后续计量

1. 采用成本模式后续计量

(1)按期(月)计提折旧或摊销：

借：其他业务成本

贷：投资性房地产累计折旧(摊销)

(2)取得的租金收入：

借：银行存款等

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

(3)发生减值：

借：资产减值损失

贷：投资性房地产减值准备

2. 采用公允价值模式后续计量

(1)取得的租金收入：

借：银行存款

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

(2) 确认公允价值的变动。

◆ 公允价值上升时：

借：投资性房地产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

◆ 公允价值下降时：

借：公允价值变动损益

贷：投资性房地产——公允价值变动

GET 技巧 采用公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧或摊销，不计提减值。

3. 投资性房地产后续计量模式的变更

借：投资性房地产——成本【公允价值】

投资性房地产累计折旧(摊销)【已计提的折旧或摊销】

投资性房地产减值准备【已计提的减值准备】

贷：投资性房地产【账面余额】

盈余公积【或借记】

利润分配——未分配利润【或借记】

助理解 投资性房地产后续计量模式的变更属于会计政策变更，且只能由成本模式计量转换为以公允价值模式计量。

三、投资性房地产的转换

1. 成本模式下的转换

(1) 投资性房地产转为非投资性房地产。

◆投资性房地产转换为自用房地产：

借：固定资产/无形资产【账面原值】

 投资性房地产累计折旧/投资性房地产累计摊销

 投资性房地产减值准备

 贷：投资性房地产

 累计折旧/累计摊销

 固定资产减值准备/无形资产减值准备

◆投资性房地产转换为存货：

借：开发产品【账面价值】

 投资性房地产累计折旧/投资性房地产累计摊销

 投资性房地产减值准备

 贷：投资性房地产

(2)非投资性房地产转为投资性房地产。

◆自用房地产转换为投资性房地产：

借：投资性房地产【账面原值】

 累计折旧/累计摊销

 固定资产减值准备/无形资产减值准备

 贷：固定资产/无形资产

 投资性房地产累计折旧/投资性房地产累计摊销

 投资性房地产减值准备

◆作为存货的房地产转换为投资性房地产：

借：投资性房地产【账面价值】

 存货跌价准备

 贷：开发产品

2. 公允价值模式下的转换

(1) 投资性房地产转为非投资性房地产。

◆ 投资性房地产转换为自用房地产：

借：固定资产/无形资产【公允价值】

贷：投资性房地产——成本

——公允价值变动【或借记】

公允价值变动损益【差额，或借记】

◆ 投资性房地产转换为存货：

借：开发产品【公允价值】

贷：投资性房地产——成本

——公允价值变动【或借记】

公允价值变动损益【差额，或借记】

(2) 非投资性房地产转为投资性房地产：

借：投资性房地产——成本【公允价值】

累计折旧/累计摊销

固定资产减值准备/无形资产减值准备/存货跌价准备

公允价值变动损益【借方差额】

贷：固定资产/无形资产/开发产品

其他综合收益【贷方差额】

有 示例

某公司的投资性房地产采用公允价值计量模式。2024年6月23日，该公司将一项固定资产转换为投资性房地产。该固定资产的账面余额为400万元，已提折旧80万元，已计提减值准备30万元。该项房地产在转换当日的公允价值为330万元。不考虑其他因素，该公司转换日相关会计处理如下。

借：投资性房地产——成本	330
累计折旧	80
固定资产减值准备	30
贷：固定资产	400
其他综合收益	40

四、投资性房地产的处置

1. 成本模式下的处置

借：银行存款

 贷：其他业务收入

 应交税费——应交增值税(销项税额)

借：其他业务成本

 投资性房地产累计折旧/投资性房地产累计摊销

 投资性房地产减值准备

 贷：投资性房地产

2. 公允价值模式下的处置

借：银行存款

 贷：其他业务收入

 应交税费——应交增值税(销项税额)

借：其他业务成本

 贷：投资性房地产——成本

 ——公允价值变动【或借记】

借：公允价值变动损益【持有期间累计确认的公允价值变动损益金额】

贷：其他业务成本

或编制相反会计分录。

借：其他综合收益【转换日计入其他综合收益的金额】

贷：其他业务成本

有 示例

乙公司 2021 年 12 月 31 日外购一栋写字楼，入账价值为 460 万元，于取得当日对外经营出租，租期为 2 年，年租金为 35 万元，从 2022 年开始每年 12 月 31 日收取租金。该公司采用公允价值模式对其进行后续计量。2022 年 12 月 31 日，该写字楼公允价值为 500 万元，2023 年 12 月 31 日乙公司出售该写字楼，售价 520 万元，款项已存入银行。不考虑相关税费，乙公司相关账务处理如下。

2021 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产——成本	460
--------------	-----

贷：银行存款	460
--------	-----

2022 年 12 月 31 日：

借：银行存款	35
--------	----

贷：其他业务收入	35
----------	----

借：投资性房地产——公允价值变动	40
------------------	----

贷：公允价值变动损益	40
------------	----

2023 年 12 月 31 日：

借：银行存款	35
--------	----

贷：其他业务收入	35
----------	----

借：银行存款	520
--------	-----

贷：其他业务收入	520
----------	-----

借：其他业务成本	500
贷：投资性房地产——成本	460
——公允价值变动	40
借：公允价值变动损益	40
贷：其他业务成本	40

第五讲 金融资产

一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1. 取得时

借：交易性金融资产——成本【公允价值】

投资收益【交易费用】

应收利息【支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息】

应收股利【支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利】

贷：银行存款【实际支付的金额】

2. 持有期间确认利息或股利收益

(1) 股票，被投资单位宣告发放现金股利：

借：应收股利

贷：投资收益

(2) 债券，资产负债表日计算利息：

借：交易性金融资产——应计利息【面值×票面利率】

贷：投资收益

助理解 这里也可以不单独确认利息，而通过“交易性金融资产——公允价值变动”科目汇总反映包含利息的金融资产的公允价值变化。

(3) 实际收到现金股利或利息：

借：银行存款

贷：应收股利

应收利息【支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息】

交易性金融资产——应计利息

3. 资产负债表日确认公允价值变动

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益【或做相反分录】

4. 出售时

借：银行存款

贷：交易性金融资产

投资收益【差额，或借记】

有 示例

2023年1月1日，甲公司支付银行存款500万元按面值购入短期融资券，该债券期限为2年，票面年利率为4%，利息于每年年末支付，到期一次偿还本金。甲公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，另支付手续费8万元。2023年12月31日，该交易性金融资产的公允价值为530万元（不含利息）。不考虑其他因素，甲公司2023年相关账务处理如下。

2023年1月1日：

借：交易性金融资产——成本	500
投资收益	8
贷：银行存款	(500+8) 508

2023年12月31日：

借：交易性金融资产——应计利息	(500×4%) 20
贷：投资收益	20