

2008年会计科目和主要账务处理(二十六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/354/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_354165.htm

2012 同业存放一、本科目核算企业（银行）吸收的境内、境外金融机构的存款。二、本科目可按存放金融机构进行明细核算。三、企业增加存款，应按实际收到的金额，借记“存放中央银行款项”等科目，贷记本科目。减少存款做相反的会计分录。四、本科目期末贷方余额，反映企业吸收的同业存放款项。

2021 贴现负债一、本科目核算企业（银行）办理商业票据的转贴现等业务所融入的资金。二、本科目可按贴现类别和贴现金融机构，分别“面值”、“利息调整”进行明细核算。三、贴现负债的主要账务处理。（一）企业持贴现票据向其他金融机构转贴现，应按实际收到的金额，借记“存放中央银行款项”等科目，按贴现票据的票面金额，贷记本科目（面值），按其差额，借记本科目（利息调整）。（二）资产负债表日，按计算确定的利息费用，借记“利息支出”科目，贷记本科目（利息调整）。（三）贴现票据到期，应按贴现票据的票面金额，借记本科目（面值），按实际支付的金额，贷记“存放中央银行款项”等科目，按其差额，借记“利息支出”科目。存在利息调整的，也应同时结转。四、本科目期末贷方余额，反映企业办理的转贴现等业务融入的资金。

2101 交易性金融负债一、本科目核算企业承担的交易性金融负债的公允价值。企业持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，也在本科目核算。衍生金融负债在“衍生工具”科目核算。二、本科目可按交易性金融负债类别，

分别“本金”、“公允价值变动”等进行明细核算。三、交易性金融负债的主要账务处理。（一）企业承担的交易性金融负债，应按实际收到的金额，借记“银行存款”、“存放中央银行款项”、“结算备付金”等科目，按发生的交易费用，借记“投资收益”科目，按交易性金融负债的公允价值，贷记本科目（本金）。（二）资产负债表日，按交易性金融负债票面利率计算的利息，借记“投资收益”科目，贷记“应付利息”科目。资产负债表日，交易性金融负债的公允价值高于其账面余额的差额，借记“公允价值变动损益”科目，贷记本科目（公允价值变动）；公允价值低于其账面余额的差额做相反的会计分录。（三）处置交易性金融负债，应按该金融负债的账面余额，借记本科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”、“存放中央银行款项”、“结算备付金”等科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。同时，按该金融负债的公允价值变动，借记或贷记“公允价值变动损益”科目，贷记或借记“投资收益”科目。四、本科目期末贷方余额，反映企业承担的交易性金融负债的公允价值。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com