

股票基金投资如何做账：买基金的账务处理-股识吧

一、买基金的账务处理

购入时：借：交易性金融资产-成本 贷：银行存款
资产负债表日：借：交易性金融资产-公允价值变动 贷：公允价值变动损益
赎回时：借：银行存款 贷：交易性金融资产-成本 -公允价值变动 投资收益

二、公司购买基金怎么做账务处理？

这个可以作为交易性金融资产来核算：1.购买时：借：交易性金融资产—成本 贷：银行存款、其他货币资金等
2.如果购买的基金要明年再卖，年末需要根据基金净值和购买成本的差额借：交易性金融资产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益
上面的是升值的情况，如果是贬值需要做相反分录。
3.出售时借：银行存款 贷：交易性金融资产—成本 —公允价值变动 投资收益
如果相关税费是银行代缴的，那么按照收到的净额做“借：银行存款”就可以了；
如果相关税费需要自己去缴纳，则：借：投资收益 贷：银行存款
4.如果存在公允价值变动，需要：借：公允价值变动损益 贷：投资收益

三、购入股票、债券、基金等短期投资时如何记账

企业购入的各种股票、债券、基金等作为短期投资的，按照实际支付的价款，作如何处理：借：短期投资——××股票、债券、基金 贷：银行存款 其他货币资金
如实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独核算，会计处理如下：借：短期投资——××股票、债券、基金（按照实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的债券利息后的金额）
应收股利、应收利息（按应领取的现金股利、利息等）
贷：银行存款或其他货币资金（按实际支付的价款）

四、关于股票投资的会计分录

1借：交易性金融资产-成本140000 投资收益 720 应收股利 4000 货：银行存款
1447202借：银行存款 4000 货：应收股利 40003借：公允价值变动损益 12000
货：交易性金融资产-公允价值变动 120004借：银行存款104000 交易性金融资产-
公允价值变动9000 货：交易性金融资产-成本 105000 投资收益8000
借：投资收益9000 货：公允价值变动损益90005借：应收股利 200
货：投资收益2006借：银行存款200 货应收股利2007借：交易性金融资产-
公允价值变动2000 货:公允价值变动损益 2000

五、买基金的账务处理

购入时：借：交易性金融资产-成本 贷：银行存款
资产负债表日：借：交易性金融
资产-公允价值变动 贷：公允价值变动损益
赎回时：借：银行存款
公允价值变动损益 贷：交易性金融资产-成本 -公允价值变动 投资收益

六、关于证券投资基金的账务处理。卖出一只股票时如何做账？

深市股票A，买入时20元,共1000股,交易费用39元,账务处理（购入时按实际支付的
成本入账）：借：短期投资或长期投资——股票投资 20039元 贷：银行存款
20039元
卖出时价格30，共1000股。
账务处理：借：银行存款 30000元 贷：短期投资或长期投资——股票投资 20039元
投资收益 9961元

七、基金收益如何记账

股票投资和基金投资属于金融资产，金融资产划分为：1、交易性金融资产；
2、持有至到期投资；
3、贷款和应收款项；
4、可供出售金融资产四类。
股票投资、基金投资可以按交易性金融资产和可供出售金融资产核算。
记账方法如下：借：交易性金融资产、可供出售金融资产 贷：银行存款

参考文档

[?????????????.pdf](#)

[?????????????](#)

[?????????????](#)

[?????????????.doc](#)

[??????????????????????...](#)

???

<https://www.gupiaozhishiba.com/subject/3611926.html>