

会计实务复习笔记（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/188/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c74_188746.htm 第四章 投资 第一节 投资的确认 一、投资的确认：1.需要符合投资的定义；2.符合投资的确认条件。 第二节 短期投资来源

：www.examda.com 一、短期投资初始投资成本的确定 P64 短期投资在取得时应以初始投资成本计价。短期投资的初始投资成本，是指取得短期投资时实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用。但是，实际支付的价款中所包含的某些股利和利息，不构成初始投资成本。（一）以现金购入的短期投资 P64 以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用作为短期投资成本。实际支付的价款中包含的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，不构成短期投资成本。已宣告但尚未领取的现金股利在"应收股利"账户核算，已到付息期但尚未领取的债券利息（指分期付息债券）在"应收利息"账户核算。 [例题1] A公司2004年5月1日从证券市场上购入B公司于2004年1月1日发行的一批债券，面值100000元，票面利率为6%，三年期，每年1月1日和7月1日付息两次。A公司实际支付价款103000元。在本例中，不存在债券利息已到期问题，因此应计入短期投资成本的金额为103000元。借：短期投资 103000 贷：银行存款 103000 [例题2] 在 [例题1] 中，若A公司2004年9月1日从证券市场上购入B公司债券实际支付价款104000元（B公司尚未支付2004年上半年利息）。在这种情况下，A公司实际支付的价款中就

包含"已到付息期但尚未领取的债券利息"3000元 ($100000 \times 6\% \div 12 \times 6$)。这里已到付息期但尚未领取的债券利息只有6个月。本例中应计入短期投资成本的金额为101000元。借：短期投资 101000 应收利息 3000 贷：银行存款 104000 [例题3] 下列项目中，不应计入短期投资取得成本的是()。A.支付的购买价格 B.支付的相关税金 C.支付的手续费来源

：www.examda.com D.支付价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利 答案：D 解析：支付价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利应作为"应收股利"反映 (二) 投资者投入的短期投资 按投资各方确认的价值作为短期投资初始投资成本。

(三) 其他方式取得的短期投资 按相关准则和会计制度的规定进行会计处理。二、短期投资的现金股利和利息 (短期投资持有期间的计价) P66 对短期投资持有期间的现金股利和利息，不确认投资收益，应于实际收到时，冲减投资的账面价值，但已记入"应收股利"或"应收利息"科目的现金股利或利息除外。 [例4-1] 甲公司于2003年3月10日购入乙公司股票，实际支付价款为302万元其中，2万元为已宣告但尚未领取的现金股利。2003年4月10日，乙公司分派现金股利甲公司收到上述已宣告分派的现金股利2万元。2004年2月10日，乙公司宣告分派2003年度现金股利，甲公司可获得现金股利1万元；乙公司于2004年3月1日分派股利。甲公司的账务处理如下：(1) 2003年3月10日投资时 借：短期投资 3000000 应收股利 20000 贷：银行存款 3020000 (2) 2003年4月10日收到分派的现金股利 借：银行存款 20000 贷：应收股利 20000 (3) 2004年3月1日收到分派的现金股利 借：银行存款 10000 贷：短期投资 10000 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