

财务会计每日一讲：投资详解(3.20)会计硕士考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/552/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_552216.htm 投资请把百考试题

会计硕士站加入收藏 1、短期投资 (1) 短期投资入账价值的确定 企业以现金方式取得的短期投资，应按实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关税费）作为短期投资成本入账，但实际支付的价款中所包含的下列款项不构成投资成本。

已宣告但尚未收取的现金股利，应作为应收股利处理。在实际收到时冲减已记录的应收股利。已到付息期但尚未

领取的债券利息，作为应收利息处理。在实际收到时冲减已记录的应收利息。(2) 短期投资在持有期间取得的现金股利

利息（不含期末计价）不确认投资收益。应于实际收到时，冲减投资账面价值。(3) 计提短期投资跌价准备 在期末时

，企业对短期投资按成本与市价孰低来计提短期投资跌价准备。(4) 出售短期投资。企业出售短期投资获得的价款，

先扣除短期投资账面价值（“短期投资”账户账面余额减去相应的跌价准备后的净额），再扣除已计入应收项目的现金

股利和利息后的余额，作为投资收益或损失，计入当期损益。2、长期投资 (1) 长期债券投资的核算 长期债券投资成本

的确定 长期债券投资在取得时，应按取得时的实际成本作为初始投资成本。初始投资成本按以下方法确定，考大：

以现金购入的长期债券投资，按实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用）减去已到付息期但尚未领取的

债券利息，作为初始投资成本。如果所支付的税金、手续费等相关费用的金额较小，可以直接计入当期损益；如果金额

较大，计入初始投资成本，在债券存续期间内，于计提利息、摊销溢折价时平均摊销，计入损益。债券投资溢价或折价 = (债券初始投资成本 - 相关费用 - 应收利息) - 债券面值，“相关费用”是指取得债券投资时构成债券初始投资成本的费用；“应收利息”是构成债券初始投资成本的债券利息（即计入“长期债权投资债券投资（应计利息）”的部分）。

长期债券投资利息的处理 a.长期债券投资应当按期计提利息，计提的利息按债券面值以及适用的利率计算，并计入当期投资收益（假如不考虑溢价或折价）。 b.持有的一次还本付息的债权投资，应计未收利息应于确认投资收益时增加投资的账面价值；分期付息的债权投资，应计未收利息应于确认投资收益时作为应收利息单独核算，不增加投资的账面价值。 c.实际收到的分期付息长期债权投资利息，冲减已计的应收利息；实际收到的一次还本付息长期债权投资利息，冲减长期债权投资的账面价值。（2）长期股票投资的核算

成本法 长期股票投资采用成本法核算的一般程序如下： a.初始投资或追加投资时，按照初始投资或追加投资后的初始投资成本作为长期股票投资的账面价值。 b.股票持有期内投资企业应于被投资单位发放现金股利时确认投资收益。企业确认的投资收益，仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值。 权益法 长期股票投资采用权益法核算的一般程序如下： a.初始投资或追加投资时，按照初始投资或追加投资后的初始投资成本作为长期股票投资的账面价值。 b.投资后，应根据投资企业享有的被投资单位所有者权益份额的变动，对投资的账面价值进行调

整，并分别以下情况处理：第一，属于被投资单位当年实现的净利润而影响的所有者权益的变动，投资企业应按所持表决权资本比例计算应享有的份额，增加长期股票投资的账面价值，并确认为当期投资收益。第二，属于被投资单位当年发生的净亏损而影响的所有者权益的变动，投资企业应按所持表决权资本的比例计算应分担的份额，减少长期股票投资的账面价值，并确认为当期投资损失。需要说明的是，投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应以长期股权投资账面价值减记至零为限。第三，被投资单位宣告分派现金股利时，投资企业按表决权资本比例计算的应分得的现金股利，冲减长期股票投资账面价值。考试 大100test.com编辑竭诚为你提供全面的优质考试资料！考试 * 大编辑预祝大家考试大100test.com捷！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