

2006初级会计实务第三章第四节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_88_9D_E7_BA_A7_c43_69168.htm 第第四节 投资本是第三章中难度

最大的一部分内容。这部分内容可能出现客观题，更可能出现主观。

一、短期投资（一）短期投资的定义投资是指企业为通过分配来增加财富，或为谋求其他利益，而将其资产让渡给其他单位所获得的另一项资产。短期投资应当符合以下两个条件：1.在公开市场交易并且有明确市价；（能够变现）2.持有投资作为剩余资金的存放形式，并保持其流动性和获利性。（准备变现）简言之，也就是能够变现，准备变现。注意：短期投资的入账价值，短期投资确认投资收益的问题在考试中最容易出现。（二）短期投资的入账价值短期投资的入账价值包括实际支付的买价、相关税费。注意：购买短期投资的时候，如股票、债券，而证券在购买之前已经发行，注意垫付的利息处理。

1.债券如果该债券时到期一次付息，则04年利息作为短期投资的入账价值；如果该债券是分次付息的，05年能获得04年的利息，则04年利息作为应计利息，不作为短期投资的入账价值。2004年考题：下列各项中应该在购入短期投资时计入其入账价值的是：（A B C D）

A．债券的买入价 B．支付的手续费 C．支付的印花税 D．已到付息期但还没有领取的利息【解析】D选项，已经到付息期但还没有领取的利息，那么也就是说我们购买债券的时候，这部分利息已经该支付，但是买的时候还没支付，那就需要我们先垫上这部分利息，这部分利息就应该作为应收利息处理，不应该作为债券投资的入账价值。

2.股票短期股票

投资实际支付的价款中可能有已宣告但尚未领取的现金股利。例如2001年考题：下列各项中应计入短期投资入账价值的有：（ABC）A．购买股票的买价B．印花税C．手续费D．已宣告但尚未领取的现金股利【解析】D选项的已宣告但尚未领到的现金股利是垫付的股利，以后很快会收回来，所以不作为短期投资的入账价值。例题：某企业购买的股票每股5.1元，共购买了100万股，支付了2万元的佣金手续费，支付了3万元的印花税，5.1元包括已经宣告发放但尚未支付的股利0.1元，短期投资的入账价值是多少？【解析】短期投资的入账价值 = $(5.1 - 0.1) \times 100 = 500$ （万元）注意：如果收到的股利或利息是当初垫付的，应在实际收到时冲减已记录的应收股利和应收利息。如果不是垫付的，并不是确认投资收益，而是冲减短期投资的投资成本。2005年考题：企业核算收到短期投资现金股利的时候，可能涉及的会计科目有：（BCD）A．投资收益B．短期投资C．应收股利D．银行存款【解析】如果收到的股利是当初垫付的已经宣告发放但尚未支付的股利（或者是已经形成但尚未收取的利息），则借记“银行存款”，贷记“应收股利”或“应收利息”。所以C和D为正确选项。如果收到的股利是被投资企业赚取的，则就借记“银行存款”，贷记“短期投资”。

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