

会计中级考试考前培训基础班讲义5 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__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69727.htm

第四章投资 本章既是重点，也是难点，在历年的考试中所占分数均较高，2005年考了22分。在考试中各种题型均可涉及，特别是计算题和综合题。近年考核的主要内容有：短期投资的处置；长期债权投资溢折价及其摊销；长期股权投资权益法的核算；成本法转为权益法等。考生应注意以下知识：

（一）掌握短期投资初始投资成本的确定方法；掌握短期投资现金股利和利息的确认；掌握短期投资的期末计价；掌握短期投资处置的核算

（二）掌握长期债权投资初始投资成本的确定方法；掌握长期债券投资溢、折价的确定和摊销；掌握长期债权投资利息的确认；掌握可转换公司债券的核算；掌握长期债权投资处置的核算

（三）掌握长期股权投资初始投资成本的确定方法；掌握长期股权投资核算的成本法和权益法以及成本法与权益法转换的会计处理；掌握长期股权投资处置的核算

（四）掌握长期投资减值的确认和计量

（五）熟悉投资的确认条件

（六）熟悉委托贷款的核算

（七）熟悉长期投资减值的迹象

第一节 投资的确认 投资是指企业为通过分配来增加财富，或为谋求其他利益，而将资产让渡给其他单位所获得的另一项资产。投资可分为短期投资和长期投资。长期投资又可分为长期债权投资和长期股权投资。投资应在同时满足以下两个条件时，才能予以确认：

（一）该投资包含的经济利益很可能流入企业；

（二）该投资的成本能够可靠地计量。

第二节 短期投资 一、短期投资初始投资成本的确定 短期投资在取得

时应以初始投资成本计价。（一）以现金购入的短期投资 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初始投资成本。注意：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，不构成短期投资初始投资成本。举例说明已宣告尚未领取的现金股利。例如，A公司2005年4月15日购买了甲公司10000股股票，每股15元；甲公司于2005年4月1日宣告每股派发0.1元现金股利，股权登记日为4月20日，4月25日派发。则，A公司此时购买股票所支付的价款中就包含了已宣告但尚未派发的现金股利。现举例说明已到付息期但尚未领取的债券利息。例题：A公司2002年5月1日从证券市场上购入B公司于2002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。【答疑编号0411001：针对该题提问】

（二）投资者投入的短期投资 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）债务重组取得的短期投资 通过债务重组取得的短期投资，其初始投资成本按“第十二章债务重组”的有关规定确定。（四）以非货币性交易换入的短期投资 以非货币性交易换入的短期投资，其初始投资成本按“第十三章非货币性交易”的有关规定确定。例题：1.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 D.支付价款中包含的应收利息【答疑编号0411002：针对该题提问】答案：D 解析：短期投资取得成本不包括

支付价款中包含的应收利息。 2.某企业2004年7月1日购入甲公司2003年1月1日发行的三年期一次还本付息的公司债券，进行短期投资。该债券面值为100000元，年利率9%。购买价120000元，支付手续费、税金等相关费用2000元。该债券投资的入账价值为（ ）元。 A.102000 B.106500 C.12000 D.122000

【答疑编号0411003：针对该题提问】 答案：D 解析：本题的考核点是债权投资入账价值的确定。债权投资的入账价值 = 120000 + 2000 = 122 000（元），如果实际支付的价款中包含未到期的债券利息，无论是短期债券投资还是长期债券投资，均计入债权投资成本。 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