

网校会计中级考试会计科目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__E7_BD_91_E6_A0_A1_E4_BC_9A_E8_c44_69975.htm 第四章 投资 本章2005

年试题的分数为22分，题目类型涉及单项选择题、多项选择题和综合题。考核的内容主要有：长期股权投资权益法核算减值的会计处理，短期投资出售的核算，影响长期债权投资账面价值变动的因素，成本法改为权益法的核算等。（1）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（2）掌握长期债权投资初始投资成本的确定方法；掌握长期债权投资溢、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（3）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（4）掌握长期投资减值的确认和计量 第一节 投资的确认（略） 第二节 短期投资 一、短期投资初始投资成本的确定（教材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，不构成初始投资成本。（一）以现金购入的短期投资 借：短期投资 应收股利（已宣告但尚未领取的现金股利） 应收利息（已到付息期但尚未领取的债券利息） 贷：银行存款 短期股票投资实际支付的价款中包含的

已宣告但尚未领取的现金股利是指购入短期投资时支付的价款中所垫付的、被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利，不包括股票股利。例如，A公司于2003年5月10日宣告分派现金股利，每10股派1元现金股利（不含税），5月20日在册的股东均可享有该项现金股利，并定于5月25日30日发放现金股利。B企业于2003年5月1日购入A公司股票10000股，每股市价5元，并于2003年5月15日以每股6元的价格将股票全部出售给C企业。假设C企业为此项投资缴纳的税费为300元，则C企业购入该项短期投资的初始投资成本为59300（ $6 \times 10000 - 300 - 10000 \div 10$ ）元，实际支付的价款中所包含的已宣告但尚未领取的现金股利为1000（ $10000 \div 10$ ）元。购入短期股票支付的价款中所含的已宣告但尚未领取的现金股利作为应收股利处理。【答疑编号0410001：针对该题提问】

2.短期债券投资实际支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息例如，A企业于2003年2月1日以217300元的价格购入2002年1月1日发行的三年期债券，其债券利息按年收取，于每年2月10日支付，到期收回本金，债券年利率为8%，该债券票面价值为200000元，另支付相关税费1000元。A企业购入该债券不准备长期持有。则A企业购入的该项短期投资的初始投资成本为202300（ $217300 - 1000 - 200000 \times 8\%$ ）元；实际支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息为16000（ $200000 \times 8\%$ ）元；实际支付的价款中包含的尚未到期的债券利息为1333.33（ $16000 \div 12$ ）元。购入短期债券支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息作为应收利息处理；购入作为短期投资的债券实际支付的全部价款中包含的尚未到期的债券利息，包括在投资的初始投资成本中。【答疑编

号0410002：针对该题提问】 【例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。 【答疑编号0410003：针对该题提问】 借：短期投资 103000 贷：银行存款 103000 【例2】在【例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。 【答疑编号0410004：针对该题提问】 借：短期投资 101000 应收利息 3000 贷：银行存款 104000

（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）

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，但已计入“应收股利”或“应收利息”科目的现金股利或利息除外。

P66【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，F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：【答疑编号0410005：针对该题提问】（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【例题1】华美公司2000年3月1日购入S公司15万股股票作为短期投资，每股价格为6元。5月15日收到S公司分派的现金股利3万元，股票股利10万股。收到分派的股利后，华美公司所持有的S公司股票每股成本为（ ）元。 A.3.60 B.6.00 C.3.48 D.5.80【答疑编号0410006：针对该题提问】【答案】C【解析】股票每股成本 = $(15 \times 6 - 3) \div 25 = 3.48$ （元）。三、短期投资的期末计价（成本与市价孰低法）成本与市价孰低法核算应设置“短期投资跌价准备”科目，作为“短期投资”科目的备抵科目。采用成本与市价孰低计价时，可根据企业的具体情况分别按投资总体、投资类别或单项投资计算。（一）按投资总体计算例如，A企业2003年12月31日短期投资的账面余额合计为85000元，按市价计算的短期投资的价值合计为76000元。则A企业应提取的跌价准备为9000（85000-76000）元（假设以前各期均未提取跌价准备）。【答疑编号0410007：针对该题提问】（二）按投资类别计算例如，B企业2003年12月31日短期投资中的股票投资的账面余额合计为66000元，按市价计算的股票投资的价值合计为55000元；短期投资中的债券投资的账面余额合计为50000元，按市价计算的债券投资的价值合计为45000元。则B企业应提取的股票投资跌价准备为11000（66000-55000）元；应提以的债券投资跌价准备为5000

(5000045000)元(假设以前各期均未提取跌价准备)。【答疑编号0410008:针对该题提问】(三)按单项投资计算例如:A企业2003年12月31日的甲、乙、丙股票的账面余额分别为6000元、9000元、7700元;12月31日的市价分别为6500元、8700元、7600元。则A企业应提取的跌价准备为400[

(90008700)(77007600)]元(假设以前各期均未提取跌价准备)。【答疑编号0410009:针对该题提问】【例4-2】乙

企业短期投资期末按成本与市场孰低计价,其2003年6月30日短期投资成本与市价金额见下表。假设乙企业分别按单项投资、投资类别、投资总体计提跌价准备,2003年6月30日计提短期投资跌价准备前,“短期投资跌价准备”科目余额为零

。【答疑编号0410010:针对该题提问】单位:元

项目	成本	市价	预计跌价(损)	益
短期投资股票				
股票A	73200	70000	(3200)	
股票B	64850	65000	150	
股票C	719200	705000	(14200)	
股票D	213600	215000	1400	
小计	1070850	1055000	(15850)	
短期投资债券				
B企业债券	356500	350000	(6500)	
C企业债券	255000	260000	5000	
小计	611500	610000	(1500)	
合计	1682350	1665000	(17350)	

(3200)股票B 64850 65000 150 股票C 719200 705000 (14200) 股票D 213600 215000 1400 小计 1070850 1055000 (15850) 短期

投资债券 B企业债券 356500 350000 (6500) C企业债券

255000 260000 5000 小计 611500 610000 (1500) 合计 1682350

1665000 (17350) (1)按单项投资计提 应提跌价准备=3200

14200 6500=23900(元)借:投资收益--计提的短期投资跌价

准备 23900 贷:短期投资跌价准备--股票A 3200 股票C 14200 B

企业债券 6500 乙企业2003年6月30日“短期投资”账面价值为

: 2003年6月30日“短期投资”科目账面余额1682350 减:短

期投资跌价准备(23900) 短期投资账面价值 1658450 (2)

按投资类别计提 股票投资应提跌价准

备=1070850-1055000=15850(元) 债券投资应提跌价准

备=611500-610000=1500(元) 借:投资收益--计提的短期投资

跌价准备 17350 贷：短期投资跌价准备--股票 15850 --债券 1500 乙企业2003年6月30日“短期投资”账面价值为：2003年6月30日“短期投资”科目账面余额 1682350 减：短期投资跌价准备（17350）短期投资账面价值 1665000（3）按投资总体计提 应提跌价准备=1682350-1665000=17350（元）借：投资收益--计提的短期投资跌价准备 17350 贷：短期投资跌价准备 17350 乙企业2003年6月30日“短期投资”账面价值为：2003年6月30日“短期投资”科目账面余额 1682350 减：短期投资跌价准备（17350）短期投资账面价值 1665000 【例题2】某股份有限公司于2004年3月30日，以每股12元的价格购入某上市公司股票50万股，作为短期投资。购买该股票支付手续费等10万元。5月25日，收到该上市公司按每股0.5元发放的现金股利。12月31日该股票的市价为每股11元。2004年12月31日该股票投资的账面价值为（ ）万元。 A.550 B.575 C.585 D.610 【答疑编号0410011：针对该题提问】 【答案】A 【解析】成本=（50×12+10）-50×0.5=585（万元），市价=50×11=550（万元），账面价值=550（万元）。 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