

会计中级考试实务一重难点辅导二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_c44\\_70241.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_70241.htm)

第五章 投资 本章一直是会计专业技术资格考试的重点和难点章节，考试所占的分值较大，除了有较多的客观题外，在计算分析题和综合题中也经常出现。因此应在全面掌握的基础上，进一步重点掌握如下四大问题：一是短期投资的核算，尤其是短期投资收益的确认；二是长期债权投资基本业务的会计处理；三是长期股权投资的成本法或权益法，尤其是成本法下投资收益的计算；四是长期投资的期末计价。

(一)短期投资的核算。短期投资取得成本的确定。短期投资在取得时应以投资成本计价。投资成本是指企业取得各种股票、债券、基金时实际支付的价款，或者放弃非现金资产的账面价值等。企业购入的各种股票、债券、基金等，实际支付的价款中包含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，不构成投资成本。即投资成本=购买时支付的价税费应收股利(或应收利息)。短期投资持有期间所收到的股利、利息等收益，不确认投资收益，作为冲减投资成本处理。出售短期投资所获得价款，减去短期投资账面价值以及未收到的已计入应收项目的股利、利息等后的余额，作为投资收益或损失，计入当期损益。短期投资的期末计价应采用成本与市价孰低法。短期投资的市价低于成本的差额，应计提短期投资跌价准备，并计入当期损益。如已计提跌价准备的短期投资的市价又恢复，应在已计提的跌价准备的范围内转回。企业在运用短期投资成本与市价孰低法时，可以根据具体

情况，分别采用按投资总体、投资类别或单项计提跌价准备。

[例1] H公司2003年2月10日以存出投资款购买K公司的股票25000股作为短期投资，每股成交价10.8元，另支付税费200元。3月26日，K公司宣告发放股利，每10股送2股股票股利，并派现金股利3元，定于5月5日支付。5月16日，H公司出售K股票15000股，每股成交价11.60元另支付税费120元。6月30日，该股票的市价为6元。8月10日，H公司出售其余的K股票，实际收到款项123000元。有关会计处理如下：

(1) 购买股票时 借：短期投资K股票 270200 贷：其他货币资金存出投资款 270200

(2) 宣告发放股利(现金股利)时 借：应收股利 7500 贷：短期投资 7500

(3) 收到现金股利时 借：银行存款 7500 贷：应收股利 7500

(4) 出售部分股票时 借：其他货币资金存出投资款(银行存款) 173880 贷：短期投资K股票 131350  
(投资收益 42530 出售该股票的成本为131350元[ $15000 \times (270200 - 7500) \div (25000 - 5000)$  为每10股送2股股票股利)

(5) 计提跌价准备时 借：投资收益 41350 贷：短期投资跌价准备 41350  
账面余额 =  $270200 - 7500 - 131350 = 131350$ (元) 来源：  
 $www.examda.com$  市价 =  $15000 \times 6 = 90000$ (元)

(6) 出售其余股票时 借：其他货币资金(银行存款) 123000 短期投资跌价准备 90000 贷：短期投资K股票 131350 投资收益 81650

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](http://www.100test.com)