

中级会计职称考试会计实务讲义二 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_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_70309.htm 4、存货的期末计价

注意：（1）存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法中，可变现净值的确定问题。（2）如果存货是原材料的话，可变现净值的确定问题。为销售而持有的原材料，直接以原材料的成本与原材料的可变现净值来比较。为生产产品而持有的原材料，应该以产品的成本和可变现净值来比较，判断是否要计提跌价准备。例如：原材料的成本高于材料的可变现净值，但用该材料生产的产品的成本低于产品的可变现净值，那么材料就不用计提存货跌价准备。原材料的成本高于材料的可变现净值，但用该材料生产的产品的成本也高于产品的可变现净值，那么材料就需要计提存货跌价准备。原材料可变现净值的确定：产品的可变现净值（售价）加工的成本 - 相关的税费 我国鼓励单项计提，允许分类计提，不允许总体计提。注意：冲减准备金的数额不能超过计提的数额。

第四章 投资 1、短期投资 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、已到付息期但尚未领取的债券利息，作为“应收股利”或“应收利息”，不计入短期投资的成本。收到股利或利息时：（1）如果收到的股利或利息是购买股票的时候垫的，则在收到时冲减“应收股利”或“应收利息”；（2）如果收到的股利是投资以后被投资企业赚的，应在实际收到时冲减短期投资的成本。短期投资计提准备金与存货的内容相类似，鼓励单项计提，可以分类计提，不允许总体计提。处置短期投资时，将处置收入

和处置短期投资的账面价值之间的差额确认为投资收益。 投资收益 = 处置收入 + 短期投资跌价准备 - 短期投资的账面余额 - 应收股利（应收利息）

2、长期债权投资入账价值：面值、折溢价、利息、相关税费。 投资价款中已含利息，如是到期一次还本付息的债券投资，应计未收利息计入长期投资的成本；如是分期付息、到期还本的债权投资，已到付息期的利息计入应收利息，没到付息期的利息计入长期投资的成本。 企业为取得债券投资所发生的相关税费：当数额较大时→应计入投资入账价值，相当于溢价，在以后期间摊消，冲减投资收益。 当数额较小时→在购买时一次计入当期投资损益

折溢价 = 债券购买的价格 - 应计利息 - 债券的面值 溢价摊消，冲减投资收益；折价摊消，增加投资收益。 可转换公司债券，在行使转换权利之前，按一般债券进行处理；在行使转换权利时，将可转换公司债券的余额计算出来，转换成长期的股权投资。（以账面价值作为转换基础）

3、长期股权投资 注意：权益法的问题和成本法、权益法互转的问题。 成本法下主要掌握：受资企业宣告分配股利时，投资企业是应该确认投资收益还是冲减投资成本的问题。 公式：应冲减初始投资成本的金额 = （投资后到本年末止被投资单位累积分配的 - 投资后到上年末止被投资单位累积赚的）× 投资企业持股比例 - 投资企业已冲减的初始投资成本

应确认的投资收益 = 应收股利 - 应冲减投资成本金额

权益法（1）投资时形成的股权投资差额和资本公积的问题。（2）受资企业宣告净利润或亏损时，投资企业按比例确认投资收益或投资损失。 注：确认的投资损益，以投资的账面价值为限。（3）受资企业宣告分配股利时，投资企业要冲减损益调整。（4）

受资企业资本公积变化时，投资企业也随之变化。 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