

中级职称内部讲义连载会计实务(五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71565.htm 第四章 投资 【重点、难点解析】

4.1 投资的确认条件 (一) 概念 所谓投资是指，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。(二) 投资的确认条件 (二) 短期投资与长期投资的目的之分 投资目的 确认条件 短期投资 投资方持有时间不准备超过一年，在很大程度上是为了暂时存放剩余资金，并通过这种投资取得高于银行存款利率的利息收入，或价差收入，待需要使用现金时即可兑现成现金。作为短期投资必须符合以下两个条件：能够在公开市场交易并且有明确市价。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。长期投资 投资者取得长期投资主要有三种目的：(1) 为了积累整笔资金，以供特定用途之需。(2) 为了控制其他单位或对其他单位实施重大影响。(3) 出于其他长期性质的目的。无明确要求 4.2 短期投资 (一) 短期投资入账成本的确定 1. 以货币资金方式购入：投资成本的构成 投资时的会计处理 投资于股票 买价已经宣告而未发放的股利 经纪人佣金 其他税费 借：短期投资 (应收股利) 贷：银行存款 【例4 - 1】甲公司于2000年4月20日购入乙公司股票1万股，每股买价为12元，经纪人佣金0.3万元，相关税费0.1万元。假定乙公司已于当年的4月18日宣告分红，每股红利为0.6元，实际发放日为当年的5月2日。则甲公司投资时的会计分录为：借：短期投资 118000 ($= 12 \times 10000 - 0.6 \times 10000 + 3000 + 1000$) 应收股利 6000 贷：

银行存款 124000 投资于债券 分次付息到期还本的债券 买价已经到期而未兑付的利息 经纪人佣金 其他税费 借：短期投资（应收利息） 贷：银行存款 【例4 - 2】 甲公司于2003年6月1日购入乙公司债券，面值为10万元，票面利率为6%，每年的4月1日、10月1日各付息一次，乙公司本应于4月1日兑付的利息直到6月12日才支付。该债券的买价为18万元，经纪人佣金0.2万元，相关税费0.2万元。则甲公司投资时的会计分录为：

借：短期投资 181000 (= 180000 - 100000 × 6% × 6 / 12 + 2000 + 2000) 应收利息 3000 贷：银行存款 184000

到期一次还本付息的债券 买价 经纪人佣金 其他税费 借：短期投资 贷：银行存款

2. 投资者投入的短期投资应以投资各方确认价值作为短期投资初始投资成本。

3. 以债务重组方式换入无补价的 按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费 借：短期投资（倒挤认定） 银行存款（收到的补价） 坏账准备 贷：银行存款（支付的补价） 应收账款（账面余额） 银行存款（相关税费）

收到补价的 按应收债权的账面价值减去补价再加上应支付的相关税费 支付补价的 按应收债权的账面价值加上补价再加上应支付的相关税费

4. 以非货币性交易方式换入无补价的 按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费 借：短期投资（倒挤） 银行存款（收到的补价） 某减值准备（主要有：存货跌价准备；无形资产减值准备；固定资产减值准备；短期投资跌价准备；长期投资减值准备） 营业外支出——非货币性交易损失 贷：银行存款（支付的补价） 某换出的非货币性资产（账面余额） 应交税金（相关税金：主要是增值税、消费税和营业税等） 银行存款（相关费用） 营业外收入

非货币性交易收益 收到补价的 按换出资产的账面价值减去

补价加上应确认的收益（或减去补价损失）再加上应支付的相关税费 支付补价的 按换出资产的账面价值加上补价再加上应支付的相关税费 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