

中南财大汤教授会计中级考试实务一重难点辅导2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E5\\_8D\\_97\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_c44\\_72045.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E4_B8_AD_E5_8D_97_E8_B4_A2_E5_c44_72045.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) 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

(二) 长期债权投资 1、长期债权投资的一般业务。长期债权投资的一般业务包括债券的取得、债券溢价或折价的摊销以及债券到期还本付息等。长期债权投资在取得时，应按取得时的实际成本作为初始投资成本。取得长期债权投资时，所发生的税金、手续费等相关费用金额较大的，计入初始投资成本；发生金额较小的税金、手续费，可直接冲减当期投资收益，不计入初始投资成本。这也

是实务中容易出错的一个问题。复习时应特别注意。企业购人的长期债券，按实际支付的价款减去已到付息期但尚未领取的债券利息(如税金、手续费等相关费用直接计入当期损益的，还应当减去相关费用)，作为债券投资初始投资成本；初始投资成本减去相关费用及尚未到期的债券利息，与债券面值之间的差额，作为债券溢价或折价；债券的溢价或折价在债券存续期间内确认相关债券利息收入时摊销。摊销方法可以采用实际利率法，也可以采用直线法。长期债券投资应按期计提利息并分摊债券溢价或折价，作为债券投资收益的调整。购人到期还本付息的债券，按期计提的利息，计入“长期债权投资——债券投资(应计利息)”科目；购人分期付款、到期还本的债券，已到付息期而应收未收的利息，应计入“应收利息”科目。出售或到期收回债券本息，按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按已计提的减值准备，借记“长期投资减值准备”科目，按债券本金和已计未收利息部分，贷记“长期债权投资——债券投资(面值、应计利息)”科目或“应收利息”科目，按尚未摊销的溢价或折价，贷记或借记“长期债权投资——债券投资(溢价、折价)”科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。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)