

注册会计师基础班讲义（四）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__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72386.htm

第四章 投资 一、本章考情分析 1. 本章在考试中的地位：本章在考试中特别重要，每年必有主观题和客观题，考分在15分左右。本章重点是权益法的核算和可转换公司债券的核算。 2. 本章内容新变化：（1）增加权益法下，与追加投资相关的股权投资差额的处理方法；（2）增加权益法下，长期股权投资减值核算的特殊规定。 3. 本章复习方法：本章应按“投资时、持有期间、处置时”三个步骤进行复习，在权益法的核算背得滚瓜烂熟后，将其与债务重组、非货币性交易、所得税、会计政策变更、重大差错更正、日后事项、合并报表编制等考点结合；将长期债权投资的可转换公司债券核算与应付债券的可转换债券核算对照复习。 二、本章考点精讲 本章主要内容有：短期投资 短期投资成本的确定 短期投资损益的确认及短期投资的处置 初始投资成本的确定 新的投资成本的确定 长期股权投资的成本法 长期股权投资 长期股权投资的权益法 成本法与权益法的转换 股票股利的处理 长期股权投资的处置 长期投资 初始投资成本的确定 长期债券溢价折价及利息的计提 长期债券投资 可转换公司债券 长期债权投资损益的确认及处理 委托贷款的核算 短期投资的期末计价 投资的期末计价 长期投资减值 投资的划转 投资在会计报表附注中的披露 【考点一】短期投资（理解） 1. 短期投资取得 短期投资取得时的初始投资成本是为取得短期投资时实际支付的全部价款，包括购买股票和债券的买价、税金、手续费等相关费用；但不包括

买价中所包括的已宣告发放而未领取的现金股利和已到付息期尚未领取的债券利息。

2.短期投资持有期间不确认损益

(1) 短期投资取得时已经记入“应收股利”或“应收利息”科目的现金股利和债券利息，在实际收到时，应冲减应收项目，借记“银行存款”，贷记“应收股利”、“应收利息”。

(2) 短期投资持有期间应享有并获得的现金股利和利息，在实际收到时作为初始投资成本的收回，冲减短期投资成本，借记“银行存款”，贷记“短期投资”。

3.短期投资的期末计价 短期投资期末采用成本与市价孰低计价。

(1) 设置“短期投资跌价准备”科目。

(2) 期末比较短期投资的成本与市价，以其较低者作为短期投资的账面价值。采用成本与市价孰低法时，可分别采用按投资总体、投资类别或单项投资计算并确定计提的跌价准备；但如果某项短期投资比重占整个短期投资10%及以上，应按单项计提。

(3) 短期投资跌价准备的计算和会计处理

计提跌价准备：借：投资收益 贷：短期投资跌价准备

冲回多提的跌价准备：借：短期投资跌价准备 贷：投资收益

4.短期投资的处置

(1) 采用单项法计提短期投资跌价准备的，企业在处置短期投资时，可以同时结转已计提的该项投资的跌价准备，也可以在期末时一并调整；采用分类法或总额法计提短期投资跌价准备的，企业在处置短期投资时，短期投资跌价准备在期末时再作调整。

(2) 全部处置某项短期投资时，按该项短期投资的账面余额结转；部分处置某项短期投资时，应按该项投资的总平均成本确定其处置部分成本。

(3) 处置投资时确认的损益记入“投资收益”科目

处置短期投资损益=处置收入 - (短期投资账面余额 - 该短期投资跌价准备余额) - 应收股利或应收利息账

面余额。账务处理是：借：银行存款 短期投资跌价准备 投资收益（损失时） 贷：短期投资 投资收益（收益时） [例1]

2002年4月1日甲公司购入乙公司股票100股，准备短期持有；每股买价10元，其中包含已宣告但尚未领取的现金股利0.3元，另外支付税金、手续费等相关费用15元。（1）2002年4月1日购入时：借：短期投资股票投资 985 应收股利（100股*0.3）30 贷：银行存款（100*10+15）1015（假设股利宣告日3月15、股权登记日4月10、股利发放日4月28）（2）2002年4月28日收到现金股利30元：借：银行存款 30 贷：应收股利 30（3）2002年10月8日乙公司又宣告分派现金股利，每股0.5元：甲公司暂不进行账务处理。（4）2002年10月31日收到现金股利：借：银行存款 50 贷：短期投资股票投资 50（5）2002年12月31日，每股收盘价为8元，计提跌价准备：12月末的短期投资余额 $985-50=935$ 元，市价 $100*8=800$ 元，需计提跌价准备借：投资收益 135 贷：短期投资跌价准备（ $935-800$ ）135（6）2003年2月1日甲公司将股票全部售出，收到银行存款1200元：借：银行存款 1200 短期投资跌价准备 135 贷：短期投资股票投资 935 投资收益 400

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