

注册会计师审计案例分析（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_74142.htm 一、案例线索及分析

（一）短期投资审计案例 案例一：注册会计师李文对京东公司2001年度会计报表进行审计，发现该公司2001年3月1日购入八通公司的一批债券，面值共计10万元，票面利率为12%，该债券的付息日是每年的2月1日和8月1日，八通公司本应在2月1日兑付的半年利息，此时仍未兑付，京东公司共支付买价14万元，经纪人佣金2000元，其他相关费用1000元。对此，京东公司作了如下会计处理：借：短期投资八通公司债券 137 000 借：应收利息 6 000 贷：银行存款 143 000 当八通公司于3月5日兑付了本应在2月1日兑付的利息时，京东公司作了如下会计分录：借：银行存款、 6 000 贷：应收利息 6 000 当年6月30日，该债券投资的市价为12万元，京东公司根据《企业会计制度》对该短期投资作了跌价准备的处理，具体步骤如下：首先，认定此时点的短期投资价值为137 000元；然后，相比市价120 000元，认定中期末应提足的跌价准备为17 000元，由于这是第一次计提跌价准备，故应作如下会计分录：借：投资收益 17 000 贷：短期投资跌价准备 17 000 当年8月1日，八通公司如约兑付了半年利息，京东公司认为：该债券当年购入时所含的1个月利息已计入了短期投资成本，这次收到的利息属于该部分的应冲减投资成本，其余5个月的利息因为是在公司的持有期内获取的，应作投资收益确认，具体会计分录如下：借：银行存款 6 000 贷：短期投资八通公司债券 1 000 贷：投资收益 5 000 11月25日，京东公司出售该债券

的40%，售价为6万元，并支付相关税费为1000元，京东公司作如下会计处理：借：银行存款 59 000 借：短期投资跌价准备 $(17000 \times 40\%)$ 6 800 贷：短期投资八通公司 $[(137000-1000) \times 40\%]$ 54 400 贷：投资收益 11 400 12月31日，该短期投资的市价为68000元，京东公司根据目前的短期投资成本

： $137000-1000-54400=816600$ （元），所以，年本应补提短期投资跌价准备3400元，具体会计分录如下：借：投资收益 3 400 贷：短期投资跌价准备 3 400

案例一分析：《企业会计制度》第十六条规定：短期投资在取得时应当按照投资成本计量。短期投资取得时的投资成本按以下方法确定：以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用作为短期投资成本。实际支付的价款中包含的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，应当单独核算，不构成短期投资成本。已存入证券公司但尚未进行短期投资的现金，先作为其他货币资金处理，待实际投资时，按实际支付的价款或实际支付价款减去已宣告但尚未领取的现金股利或已到期但尚未领取的债券利息，作为短期投资的成本。短期投资的现立股利或利息，应于实际收到时，冲减投资的账面价值，但已计入应收股利或应收利息科目的现金股利或利息除外。企业应当在期末时对短期投资按成本与市价孰低计量，对市价低于成本的差额，应当计提短期投资跌价准备。企业计提的短期投资跌价准备应当单独核算，在资产负债表中，短期投资项目按照减去其跌价准备后的净额反映。处置短期投资时，应将短期投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资收益。据此，注册会计师李文从重要性原则考虑，对于短期投资于债券持

有期内收到的利息，如果不是当初买入时计入“应收利息”部分的，一律冲减投资成本，不能确认投资收益。因此，建议京东公司于8月1日收到利息时，作如下正确的会计处理：

借：银行存款 6 000 贷：短期投资八通公司 6 000 相应，出售40%的债券时的正确会计处理应调整为：借：银行存款 59 000 借：短期投资跌价准备 6 800 贷：短期投资八通公司 52 400 贷：投资收益 13 400 年末应补提短期投资减值准备数额为： $(137000-6000-52400) - (17000-68000) = 400$ （元）借：投资收益 400 贷：短期投资跌价准备 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