

06注会教材《会计》课程讲义kj0401 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_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74822.htm 第四章 投资 第一节 短期投资

一、短期投资取得时成本的确定 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，应单独核算，不构成短期投资成本。【例题1】A公司2005年5月1日从证券市场上购入B公司于2005年1月1日发行的一批债券，面值200000元，票面利率为6%，三年期，每年1月1日和7月1日付息两次。A公司实际支付价款206000元。在本例中，不存在债券利息已到期问题，因此应计入短期投资成本的金额为206000元。【例题2】在【例题1】中，若A公司2005年9月1日从证券市场上购入B公司债券，实际支付价款208000元（B公司尚未支付2005年上半年利息）。在这种情况下，A公司实际支付的价款中就包含“已到付息期但尚未领取的债券利息”6000元（ $200000 \times 6\% \div 12 \times 6$ ）。这里已到付息期但尚未领取的债券利息只有6个月的利息。本例中应计入短期投资成本的金额为202000元。

二、短期投资的现金股利和利息（短期投资持有期间的计价）对短期投资持有期间的现金股利和利息，不确认投资收益，应于实际收到时，冲减投资的账面价值，但已记入“应收股利”或“应收利息”科目的现金股利或利息除外。P67 例2：甲公司于2000年3月10日购入乙公司股票，实际支付价款为302万元，其中，2万元为已宣告但尚未领取的现金股利。2000年4月10日，乙公司分派现金股利，甲公司收

到上述已宣告分派的现金股利2万元。甲公司的会计处理如下：

（1）2000年3月10日投资时借：短期投资 3000000 应收股利 20000 贷：银行存款 3020000

（2）2000年4月10日，甲公司收到乙公司分派的现金股利借：银行存款 20000 贷：应收股利 20000

教材例3：承例2，假定2001年2月10日，乙公司宣告分派2000年度现金股利，甲公司可获得现金股利1万元。乙公司于2001年3月1日分派现金股利。甲公司收到乙公司分派的现金股利的会计处理如下：借：银行存款 10000 贷：短期投资 10000

甲公司对乙公司短期投资经上述调整后的账面余额为299万元。

三、短期投资的期末计价（成本与市价孰低法）

企业应当在期末对各项短期投资进行全面检查。短期投资应按成本与市价孰低计量，市价低于成本的部分，应当计提短期投资跌价准备。

【例题3】某股份有限公司于2004年3月30日，以每股12元的价格购入某上市公司股票50万股，作为短期投资，购买该股票支付手续费等10万元。5月25日，收到该上市公司按每股0.5元发放的现金股利。12月31日该股票的市价为每股11元。2004年12月31日该股票投资的账面价值为（ ）万元。 A.550 B.575 C.585 D.610

【答案】A 【解析】期末短期投资的账面价值是按成本与市价孰低计价，短期投资成本包括手续费，但不包括现金股利，所以股票投资成本为585万元 $(50 \times 11.5 + 10)$ ，市价550万元 (50×11) ，账面价值按市价为550万元。

四、短期投资的处置

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。

【例题4】某股份有限公司在中期期末和年度终了时，按单项投资计提短期投资跌价准备，在出售时同时结转跌价准备。2004年6月10日以每股15元的价格（其中包含已宣告但

尚未发放的现金股利0.4元)购进某股票20万股进行短期投资;6月30日该股票价格下跌到每股12元;7月20日如数收到宣告发放的现金股利;8月20日以每股14元的价格将该股票全部出售。2004年该项股票投资发生的投资损失为()万元。

A.12 B.20 C.32 D.40 【答案】A 【解析】2004年该项股票投资发生的投资损失= $(15-0.4) \times 20 - 14 \times 20 = 12$ (万元) 2004年6月10日 借:短期投资 292 应收股利 8 贷:银行存款 300 2004年6月30日 借:投资收益 52 贷:短期投资跌价准备 52 2004年7月20日 借:银行存款 8 贷:应收股利 8 2004年8月20日 借:银行存款 280 短期投资跌价准备 52 贷:短期投资 292 投资收益 40 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