

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第四章 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__E5_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74927.htm 第四章 投资本章2002年试题

的分数为10分左右，2003年试题的分数为10分,2004年试题的分数为8分。从近考试试题看，本章内容非常重要且分数很高，试题的题型为计算及会计处理题和综合题。计算及会计处理题考核的是长期股权投资权益法的核算，主要的内容涉及以债务重组方式取得投资、长期股权投资账面价值的计算等。综合题考核的是长期股权投资与合并会计报表结合以及与会计差错更正的结合。与2004年版教材相比，本章变化的主要内容有：（1）追加投资产生的股权投资差额的会计处理；（2）长期股权投资权益法核算其减值准备的会计处理。

第一节、短期投资的概念：短期投资通常是指易于变现，持有时间较短，不以控制被投资单位为目的投资。短期投资的确认应符合两个条件之一：短期投资能公开交易且有明确市价；持有短期投资作为剩余资金存放形式，并保持其流动性和获利性。否则应作为长期投资核算。

一、短期投资取得时成本的确定 短期投资入账成本就是取得投资时的实际成本，包括实际支付的全部价款，及税金、手续费等相关费用。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利、或已到期但尚未领取的债券利息，实际上是企业垫支的应收款项，应在“应收股利”或“应收利息”账户中单独核算，不构成短期投资成本。

二、短期投资持有期间取得的现金股利和债券利息（一）、收到现金股利和债券利息的处理：由于短期投资持有时间往往不超过一年，且价值变动风险较大

，其未来变现后实现的损益带有不确定性，根据谨慎性原则和重要性原则，持有期间收到的现金股利或利息，一律不确认收益。其收益是随着短期投资的处置而确认。

- 1、原已计入应收项目，冲减应收项目。收到的现金股利，冲减“应收股利”；收到的利息，冲减“应收利息”。
- 2、投资后获得现金股利或利息，应冲减短期投资成本。这样处理使短期投资处置时的成本降低，即在处置时确认该部分收益。
- 三、短期投资的期末计价（成本与市价孰低法）

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。计提短期投资跌价准备有以下三种方法：

- 按投资总体计提。按投资总体计算的成本与市价孰低，是指按短期投资的总成本与总市价孰低计算提取跌价损失准备的方法。

- 按投资类别计提。按投资类别计算的成本与市价孰低，是指按短期投资的类别总成本与相同类别总市价孰低计算提取跌价损失准备的方法。
- 按单项投资计提。按单项投资计算的成本与市价孰低，是指按每一短期投资的成本与市价孰低计算提取跌价损失准备的方法。

三种方法中，按单项投资计提最符合谨慎性原则。如果某项短期投资比重大（如占整个短期投资10%及以上），则必须按单项投资计提跌价准备。

成本与市价孰低法核算应设置“短期投资跌价准备”科目，作为“短期投资”科目的备抵科目。这种方法在会计核算上与存货一章“成本与可变现净值孰低法”的原理相同，当期应提的跌价损失，计入当期损益。短期投资跌价准备可按以下公式计算：

$$\text{当期应提取的短期投资跌价准备} = \text{当期市价低于成本的金额} - \text{“短期投资跌价准备”科目的贷方余额}$$

如果当期短期投资市价低于成本的金额大于“短期投资跌价准备”科目的

贷方余额，应按其差额提取跌价损失准备；如果当期短期投资市价低于成本的金额小于“短期投资跌价准备”科目的贷方余额，应按其差额冲减已计提的跌价准备；如果当期短期投资市价高于成本，则应将已计提的跌价准备全部冲回。假设A公司1999年、2000年、2001年年末短期投资资料如下：

1999年应计提短期投资跌价准备15 000元。借：投资收益15 000 贷：短期投资跌价准备15 000

2000年末，应冲减“短期投资跌价准备”5 000元 借：短期投资跌价准备5 000 贷：投资收益5 000

2001年末，应冲减的短期投资跌价准备10 000元（以已计提的跌价准备为限），即借：短期投资跌价准备10 000 贷：投资收益10 000

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