

2005评估师考试讲义（七）PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2005\\_E8\\_AF\\_84\\_E4\\_BC\\_B0\\_c47\\_80917.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80917.htm) 第四章 投资 本章是考试的重点，考点即涉及到客观题也涉及到主观题，每年的考分都在10分以上。教材本章的变化：分别增加了委托贷款、追加投资时股权投资差额、长期股权投资发生减值时，存在股权投资差额的核算内容；删除了长期股权投资核算的成本法转为权益法的核算内容；修订了长期股权投资权益法核算下，股权投资差额的核算内容。本章考生应注意的考点：（1）短期投资入账价值的确定及其主要的账务处理；（2）短期投资的期末计价；（3）长期债权投资投资成本的确定；（4）长期债券投资取得、溢折价摊销的核算等；（5）长期股权投资投资成本的确定；（6）长期股权投资核算的成本法与权益法（重点是权益法核算）；（7）长期股权投资的权益法转换成本法的核算；（8）长期投资减值的账务处理

第一节 投资概述 一、资的概念及其特点 二、投资的分类 第二节 短期投资 一、短期投资概述 二、短期投资初始投资成本的确定 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，作为初始投资成本。但是，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，应当单独核算，不构成短期投资者购入的一项债权，正因为如此，在会计上应作为应收项目核算。例如：甲企业于2001年7月1日，以120000元的价格购入2001年1月1日发行的5年期、每半年付息一次的公司债券进行短期投资，债券年利率为5%，债券面值为100000

元。假定甲企业购入债券时没有发生相关税费，且尚未领取利息，则甲企业购入该批债券的初始投资成本为 117500 元，与实际支付的价款之间的差额 2500 元应作收利息处理。如果甲企业购入的债券不是每半年付息一次，而是到期还本付息，且其他条件不变，则相关的初始投资成本应为 120000 元。

例 1：A 公司以每股 6 元的价格购入 B 公司股票 10000 股，其中包含每股 0.1 元的现金股利，另付相关税费 300 元，作为短期投资。则 A 公司购入的该股票的初始投资成本为（ ）元。

A.59300 B.60300 C.60000 D.59000 答案：A 解析：该短期投资的初始投资成本 =  $6 \times 10000 - 0.1 \times 10000 + 300 = 59300$

例 2：A 公司于 2003 年 2 月 1 日以 217300 元的价格购入 2002 年 1 月 1 日发行的三年期债券，其债券利息按年收取，于每年 2 月 10 日支付，到期收回本金，债券年利率为 8%，该债券票面价值为 200000 元，令支付相关税费 1000 元。A 公司购入该债券不准备长期持有。则 A 公司购入的该项短期投资的初始投资成本为（ ）元。 A.218300 B.202300 C.217300 D.227300 答案：B

解析：该项短期投资的初始投资成本 =  $217300 - 1000 - 200000 \times 8\% = 202300$  注意：其中已到期的利息 =  $200000 \times 8\% = 16000$ （不计入成本）未到期利息 =  $200000 \times 8\% \times 1/12 = 1333.33$ （计入成本）

三、短期投资的现金股利和年息 短期投资现金股利和债券利息应区分不同情况进行处理 如果现金股利或利息是短期投资持有期间所获得的，除取得时已计入应收项目的现金股利或利息外，应于实际收到时作为初始投资成本的收回，冲减短期投资账面价值。（重点注意）四、短期投资的期末计价（一）短期投资的期末计价方法 1、成本法 2、市价法 3、成本与市价孰低法，即短期投资期末按投资成本与

当时的市价两者的较低者计价。（我们企业会计准则规定的短期投资期末计价方法就是成本与市价孰低法。）（二）成本与市价孰低法的运用 企业在运用短期投资成本与市价孰低时，可以根据其具体情况，分别采用按投资成本总体、投资类别或单项投资计提跌价准备：（1）按投资成本总体计提，即按短期投资的总成本与总市价孰低计算提取跌价准备（2）按投资类别计提，即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准备。（3）按单项投资计提，即按单项短期投资的成本与市价孰低计算提取跌价准备。如果某项短期投资比重大（如占整个短期投资10%及以上），则应按单项投资计提跌价准备。跌价准备原理：当市价低于成本时，成本和市价的差额就是短期投资成本准备本期期末要达到的余额。2005评估师考试讲义（八）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)