

高级会计考试第一章资产计价与减值知识点三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/81/2021\\_2022\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c48\\_81603.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_81603.htm)

## 二、短期投资（一）

**短期投资取得时的计价** 短期投资在取得时应当按照投资成本计量。投资成本包括为取得短期投资实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用，但不包括在取得短期投资时实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利和已到付息期但尚未领取的债券利息。（二）短期投资期末计价

短期投资在期末应当按照成本与市价孰低计量。其中，成本是指短期投资取得时的实际成本；如果短期投资持有期间获得现金股利或利息而冲减短期投资成本的，则应以冲减后的新成本作为比较的基础。市价是指在证券市场上挂牌的交易价格，在具体计算时一般应按期末市场上的收盘价格作为市价。（三）短期投资跌价准备的计提方法 企业可以根据自身的情况，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。某项投资比较重大（如占整个短期投资10%及以上），则应按单项投资为基础计算并确定跌价准备。（四）短期投资跌价准备的处理 每期期末企业应将股票、基金、债券等短期投资的市价与成本进行比较。市价低于成本的，应当按其差额确认投资损失，并计提短期投资跌价准备。已计提跌价准备的短期投资的价值又得以恢复时，应在原已计提的跌价准备的范围内转回。

## 三、存货（一）

**存货取得时的计价** 存货在取得时，应当按照实际成本入账，包括采购成本、加工成本和其他成本。其中6，采购成本一般包括采购价格、进口关税和其他税金、运输费、装卸费、保险费

以及其他可直接归属于存货采购的费用。商品流通企业存货的采购成本包括采购价格、进口关税和其他税金等。加工成本包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用；其他成本是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。商业流通企业购入的存货采购途中发生的各项杂费及合理损耗、入库挑选费直接计入当期损益，不入成本。运杂费按7%计入进项税额，予以抵扣。采购商品如出现非合理性损耗，其承担的增值税要转出。委托加工商品在加工方交纳的消费税，分两种情况处理：（1）收回后直接销售的，计入材料成本。（2）收回后继续加工的，单独计入应交税金应交消费税。发出材料无论是节约差异还是超支差异，均在材料成本差异账户贷方反映，其中节约差异用红字金额转出。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)