

2006年CPV考试辅导-短期投资核算讲义 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4CPV\\_c47\\_80824.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPV_c47_80824.htm)

短期投资是指能够随时变现并且持有时间不准备超过一年的投资。其特点：（一）是很容易变现；（二）是持有时间较短，短期投资一般不是为了长期持有，所以持有时间是不准备超过一年。但这并不代表必须在一年内出售，如果实际持有时间已经超过一年，除非企业改变投资目的，既改短期持有为长期持有，否则仍然作为短期投资核算。（三）不以控制、共同控制被投资单位或对被投资单位实施重大影响为目的而作的投资。短期投资初始投资成本的确定 短期投资取得时应以初始投资成本计价。初始投资成本，是为取得短期投资时实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用，但不包括为获得一项投资的同时而获得的一项债权所发生的支出，即应收股利和应收利息。

1.短期股票投资 短期股票投资入账价值=买价+税费等相关费用-应收股利 应收股利是指：短期股票投资实际支付的价款中包含的已宣告而尚未领取的现金股利。也就是说，取得短期投资时实际支付的价款中所垫付的、被投资单位已宣告而尚未领取的现金股利。这部分应收股利不计入短期股票投资的初始投资成本中。

2.短期债券投资 短期债券投资入账价值=买价+税费等相关费用-应收利息 应收利息是指：短期债券投资实际支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息。这部分应收利息不计入短期债券投资初始投资成本中。但实际支付的价款中包含尚未到期的债券利息，则计入短期债券投资初始投资成本中（不需要单独核算）。例如：某企

业2002年2月1日，以326800元的价格（其中包含2001年尚未支付的利息）购入2001年1月1日发行3年期债券，其债券利息按年收取，到期收回本金，利率为6%，面值为300000元，另付税费等相关费用1500元，该企业作为短期投资。则：短期债券投资入账价值=326800 + 1500 - 300000 × 6% = 310300（元）实际支付的价款中包含的已到付息期而尚未领取的债券利息为18000元（300000 × 6%），作为应收利息处理，不计入短期投资成本中；实际支付的价款中包含一个月尚未到期的债券利息1500（300000 × 6% ÷ 12）则计入短期债券投资成本中。

短期投资的会计处理

1.取得短期投资（1）取得短期股票投资  
借：短期投资-×股票【买价+相关费用-应收股利】 应收股利【已宣告而尚未领取的现金股利】  
贷：银行存款

(2)取得短期债券投资  
借：短期投资-×债券【买价+相关费用-应收利息】 应收利息【已到付息期但尚未领取的债券利息】  
贷：银行存款

2.持有期内收到的现金股利和利息（1）短期投资持有期内获得现金股利和利息，除取得时已计入应收项目的现金股利或利息外，以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。  
借：银行存款 贷：短期投资-×股票 短期投资-×债券

(2)短期投资取得时实际支付的价款中包含的已宣告而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，以实际收到时冲减已记录的应收股利或应收利息，不冲减短期投资的账面价值。  
借：银行存款 贷：应收股利 应收利息

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)