

持有至到期投资为什么不能是股票，将持有至到期投资重分类是什么意思-股识吧

一、请问持有至到期投资取得时包含的已宣告但未发放的股利为什么不算投资收益？

摊余成本是用实际利率作计算利息的基础，投资成本减去利息后的金额。

持有至到期投资的期末摊余成本（本金）=期初摊余成本（本金）-现金流入（即面值×票面利率）+实际利息（即期初摊余成本×实际利率）初始摊余成本就是取得债券的实际成本=买价+相关费用。

而所谓的实际利率就是到期收益率，用它来对债券在有效期内的现金流进行折现，使得折现所得现值总额等于取得债券的实际成本（即初时摊余成本）。

在收到债券利息的帐务处理为，投资收益的确认金额等于初始摊余成本乘以实际利率，而这一确认的投资收益与实际收到的利息之间的差额就是对初始摊余成本的调整额。

调整额为正，则摊余成本会增加，调整额为负，则摊余成本会减少。

如果购买债券只用于交易，不会一直持有到期，则初始摊余成本就是买价，而其他费用则在编制会计分录是借记投资收益。

二、持有至到期投资为什么要用摊余成本来计量啊。

【1】无论持有至到期投资还是可供出售金融资产，只要涉及摊余成本，说的就是债券投资，不包括权益投资。

不过，可供出售金融资产里的债权投资，虽然用到摊余成本，但后续计量要与公允价值进行比较；

【2】所谓摊余成本，白话点讲，就是摊出多余的利益或损失后的成本，由于购买债券有可能多花钱，也有可能少花钱，也有可能花的钱和面值一样，所以为了准确反映实际利率，而采用摊余成本：比如：1.面值1000，票面利率5%，5年期，花了1000，那么实际利率也是5%，这时每一期的摊余成本都是一样；

2.面值1000，票面利率5%，5年期，花了1200，这时多花钱了，那么相对以后能获得的利息而言，本来花1000，可以得到 $50 \times 5 = 250$ 元的利息，但现在多花了200，相当于花1200去得到250元的利息，那么与票面5%的利率相比，实际利率就没有那么多了；

3.如果少花钱，实际利率就多了。

【3】折现就是为了求出将来可以得到的本息（承以上， $1000+250=1250$ 元），相对于今天投入的钱（比如多投了200元），计算出实际的利率。

三、将持有至到期投资重分类是什么意思

就是字面上的意思。

将持有到期的投资重新按照管理层的意图和投资本身的特性重新划分金融资产。持有到期的投资，因为其投资期限固定，投资目的是为获取投资收益而非资产溢价，投资期限和现金流都比较确定。

所以在把金融资产划分为持有到期投资后，后续处理上面不会考虑该项金融资产的市值变动。

但是，如果未到期就把该金融资产出售或者变卖，那么就违反了持有到期投资的本质意图。

对于与出售资产相同类型的同类持有到期金融资产，就要按管理层意图重新划分看到到底是继续留在持有到期投资下面，还是交易性金融资产，可够出售金融资产。

四、交易性金融资产和可供出售金融资产的相同点是按公允价值进行后续计量，且公允价值变动均计入当期损

错。

交易性金融资产公允价值变动计入当期损益“公允价值变动损益”；

可供出售金融资产公允价值变动计入“其他权益变动”。

五、持有至到期债券投资怎么说？怎么处理啊？

1、持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

通常情况下，包括企业持有的、在活跃市场上有公开报价的国债、企业债券、金融债券等。

2、持有至到期投资有三个明细科目：“成本”、“利息调整”、“应计利息”。

“成本”明细科目仅反映债券的面值，“应计利息”明细科目在核算到期一次还本付息债券时才用。

(一)企业取得的持有至到期投资借：持有至到期投资——成本(面值)应收利息(已到付息期但尚未领取的利息)持有至到期投资——利息调整(倒挤差额，也可能在贷方)贷：银行存款等注意：交易费用计入“利息调整”。

(二)资产负债表日计算利息具体会计分录：借：应收利息(分期付息债券，票面利率×面值)或持有至到期投资——应计利息(到期时一次还本付息债券，票面利率×面值)贷：投资收益(实际利息收入，期初摊余成本×实际利率)持有至到期投资——利息调整(差额，可能在借方)注意：1.利息调整摊销金额一般是通过投资收益与应收利息(或应计利息)倒挤得到的。

2.如果是到期一次还本付息债券，按票面利率与面值计算的利息计入应计利息，在计算期末摊余成本时，不需要减去计入应计利息的金额。

因为应计利息属于持有至到期投资的明细科目，在持有期间不产生现金流量。

期末摊余成本的一般计算公式如下：期末摊余成本=期初摊余成本+投资收益-

应收利息-已收回的本金-已发生的减值损失=期末摊余成本×实际利率=债券面值×票面利率(三)出售持有至到期投资借：银行存款等持有至到期投资减值准备贷：持有至到期投资(成本、利息调整明细科目余额)投资收益(差额，也可能在借方)

六、有限责任公司为什么不能发行股票

先要把有限公司改成股份有限公司，还需要有证监允许上市的批复文件

七、交易性金融资产，长期股权投资，可供出售金融资产，持有至到期投资的公允价值变动影响

这得分开看。

1、交易性金融资产公允上升100万，影响的是当期损益（公允价值变动损益），当期损益就是影响本一期会计年度的利润。

2、长期股权投资你是不能用公允计量的，无论是成本法还是权益法，他都没有公允价值变动这回事，长期股权投资代表着被投资企业净资产的变动，是按历史成本计量的，不是按公允价值计量的。

这个理念你得搞清楚。

3、可供出售金融资产公允变动会计入到资本公积，属于利得的范畴，但不会影响利润。

除非你出售的时候才会把计入资本公积的部分转出到投资收益，这时候才会影响利

润。

4、持有至到期投资是按摊余成本计量的，公允价值变动与他无关。

八、持有至到期投资处置时已宣告发放但尚未发放的现金股利的处理

不是。

因为这16万的应收股利，在购进股票时，借：应收股利 16万，贷：银行存款 16万；

在出售该股票时不影响投资收益的数额。

交易行金融资产初始入账成本=860-0.16*100-4=840万元，出售时的投资收益=960-840-4=116万元，也就是出售时的全部收入减去购进时的全部支出扣除应收股利金额

。

九、对一年内到期的持有至到期投资，填列资产负债表时的正确做法是

D在流动资产项目下单设“一年内到期的非流动资产”项目反映

参考文档

[下载：持有至到期投资为什么不能是股票.pdf](#)

[《股票是多久派一次股息》](#)

[《股票亏18%需要多久挽回》](#)

[《中泰齐富股票卖了多久可以提现》](#)

[《股票基金回笼一般时间多久》](#)

[下载：持有至到期投资为什么不能是股票.doc](#)

[更多关于《持有至到期投资为什么不能是股票》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/subject/64133649.html>