

会计从业辅导：投资划转的会计处理会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_546451.htm

企业管理当局根据市场的变化，有时会将短期投资划转为长期投资，或者将长期投资划转为短期投资。《企业会计准则投资》规定：短期投资划转为长期投资时，应按成本和市价就低结转，长期投资划转为短期投资时应按投资成本和账面价值孰低结转。下面笔者试举例说明两者之间划转的会计处理。

一、短期投资划转为长期投资

例1：甲公司通过对近期证券市场分析，在X9年2月用闲置资金购买了股票A70000股，每股25万元（不考虑相关税费），准备短期持有。在X9年12月，因与A公司发生业务关系，经董事会批准决定长期持有该股票。在12月31日，该股为26元/股，有关会计处理如下；

购买时：投资成本=700000×25=17500000（元）借：短期投资—股票A17500000（元）贷：银行存款17500000（元）

年终划转时：借：长期股权投资—A公司17500000（元）贷：短期投资—股票A17500000（元）

例2：假设上述甲公司购买的股票人在X9年6月30日的市价为23元/股，甲公司对此项投资计提了跌价准备，8月15日A公司公布每10股派现金红利1.00元，甲公司9月12日收到现金红利，因上述同样原因、经董事会批准决定长期持有股票入该股票在12月31日市价为24元/股。

中期计提跌价准备时：应计提跌价准备=(25-23)×700000=1400000（元）借：投资收益—短期投资跌价准备1400000贷：短期投资跌价准备—股票A1400000

8月15日A公司公布派发现金红利时：借：应收股利70000贷：短期投资—股票A70000

月12日收到现金红利时：借：银行存款 70000 贷：应收股利 70000元 12月底时，应冲减跌价准备1400000 - [

(17500000-70000) - (24 × 700000)]-770000 (万元) 借：短期投资跌价准备股票 A770000 贷：投资收益短期投资跌价准备 770000划转时 借：长期股权投资A公司 16800000 短期投资跌价准备 630000 贷：短期投资A股票 17430000 注：本例中收到的现金红利作为投资成本的收回，冲减短期投资账面价值，与本价进行比较时应以冲减投资成本后的短期投资账面余额作为新的投资成本进行比较。二、长期投资划转为短期投资例3：A公司由甲、乙、丙三公司在×7年12月投资设立。

甲公司用厂房、机器设备作价出资占股份总额40%，日公司厂房、设备账面原值为600万元，已计提折旧250万元，评估作价400万元。X8年度，A公司因经营管理不善亏损100万元。甲公司对此项投资计提减值准备50万元，X9年5月甲公司决定将持有的A公司股份全部转让给乙公司，到6月底甲、乙公司正在谈判中。甲公司有关会计处理如下：X7年投资时：借：长期股权投资A公司 7400000 累计折旧 250000 贷：固定资产 6000000 递延税款 165000 资本公积 335000 X8年12月底计算投资收益时：借：投资收益股权投资收益 400000 贷：长期股权投资A公司 400000 计提长期投资减值准备：借：投资收益长期投资减值准备 165000 资本公积 335000 贷：长期投资减值准备 500000 X年6月底划转时：借：短期投资A公司 3100000 长期投资减值准备 500000 贷：长期股权投资A公司 3600000 注：在实际处理该项投资时再给转“递延税款”科目余额。企业在进行长、短期投资划转时，主要取决于管理当局意图，投资的划转要有充分的理由和适当的程序，且这种划转应该在

中期期末和年度终了时进行。编辑推荐：2009年会计从业上半年报名信息汇总《会计基础》常见简答题归纳会计从业基础知识各章知识汇总会计从资格考试《财经法规》历年真题会计资格考试十六招更多精品资料尽在百考试题会计从业站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