

中级考试会计科目考前培训基础班讲义15 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c44\\_70116.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70116.htm)

四、短期投资的处置

处置短期投资时，应将短期投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资收益。（一）短期投资跌价准备的结转

1.按单项计提 企业计提的短期投资跌价准备可以在处置时结转，也可以在期末时一并调整。2.按投资类别或投资总体

计提 企业计提的短期投资跌价准备在期末时予以调整。但是，如果涉及债务重组、非货币性交易等情形时，计提的跌价

准备应一并结转。（二）处置时投资成本的结转 沿用 [

例4-2 ] 的资料，假定乙企业2003年8月5日出售股票A全部股份，所得净收入（扣除相关税费）72000元。假设乙企业按单

项投资计提跌价准备，则乙企业作如下会计处理：【答疑编号0420001：针对该题提问】借：银行存款 72000 短期投资跌

价准备--股票A 3200 贷：短期投资--股票A 73200 投资收益-出售短期股票 2000

部分处置某项短期投资时，应按该项投资的总平均成本确定其处置部分的成本。例如，甲企业购买某股票

5000股，其投资成本为30000元，每股成本为6元，两个月后又购入该种股票5000股，每股成本为5元，其投资成本为25000

元。假如甲企业出售该股票的40%，则该中股票出售部分的成本为22000[ $(5000 \times 6 + 5000 \times 5) \times 40\%$ ]元。【例题3】某股

份有限公司在中期期末和年度终了时，按单项投资计提短期投资跌价准备，在出售时同时结转跌价准备。2004年6月10日

以每股15元的价格（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利0.4元）购进某股票20万股进行短期投资；6月30日该股票价

格下跌到每股12元；7月20日如数收到宣告发放的现金股利；8月20日以每股14元的价格将该股票全部出售。2004年该项股票投资发生的投资损失为（ ）万元。 A.12 B.20 C.2 D.40 【答疑编号0420002：针对该题提问】 【答案】：A 【解析】2004年该项股票投资发生的投资损失 =  $(15 - 0.4) \times 20 - 14 \times 20 = 12$ （万元）。 【例题4】甲公司采用成本与市价孰低法按单项投资分别于半年末和年末计提短期投资跌价准备，在短期投资出售时同时结转相应的跌价准备。2004年6月25日，甲公司以每股1.3元购进某股票200万股，准备短期持有；6月30日，该股票市价为每股1.1元；11月2日，以每股1.4元的价格全部出售该股票。假定不考虑相关税费，甲公司出售该股票形成的投资收益为（ ）万元。（2005年考题） A.-20 B.20 C.40 D.60 【答疑编号0420003：针对该题提问】 【答案】D 【解析】甲公司出售该股票所发生的投资收益 =  $(1.4 - 1.1) \times 200 = 60$ （万元）。 【例题5】甲公司2003年至2004年发生如下与股票投资有关的业务：（1）2003年4月1日，用银行存款购入A上市公司（以下简称A公司）的股票8000股作为短期投资，每股买入价为18元，其中0.5元为已宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费720元。（2）2003年4月18日，收到A公司分派的现金股利。（3）2003年12月31日，该股票的每股市价下跌至16元。（4）2004年2月3日，出售持有的A公司股票6000股，实得价款104000元。假定已售股票的跌价准备也同时结转。（5）2004年4月15日，A公司宣告分派现金股利，每股派发0.1元。（6）2004年4月30日，收到派发的现金股利。（7）2004年12月31日，A公司的股票市价为17元。要求：编制甲公司上述业务的会计分录。 【答疑编号0420004：针

对该题提问】 【答案】 (1) 借：短期投资 140720 应收股利 4000 贷：银行存款 144720 (2) 借：银行存款 4000 贷：应收股利 4000 (3) 借：投资收益 12720 贷：短期投资跌价准备 12720 (4) 借：银行存款 104000 短期投资跌价准备 9540 贷：短期投资 105540 投资收益 8000 (5) 无分录 (6) 借：银行存款 200 贷：短期投资 200 (7) 2004年12月31日短期投资的账面余额 =  $140720 - 105540 - 200 = 34980$  (元) “短期投资跌价准备”科目的贷方余额 =  $12720 - 9540 = 3180$  (元) 短期投资的账面价值 =  $34980 - 3180 = 31800$  (元) 2004年12月31日短期投资的市价 =  $(8000 - 6000) \times 17 = 34000$  (元) 应转回短期投资跌价准备 =  $34000 - 31800 = 2200$  (元) 借：短期投资跌价准备 2200 贷：投资收益 2200

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)