

2005年注册会计师考试《会计》课分录全接触六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73898.htm

11、因销售、债务重组、非货币性交易结转的存货跌价准备 = 上期末该类存货所计提的存货跌价准备 / 上期末改类存货的帐面金额 * 因销售、债务重组非货币性交易而转出的存货的帐面余额

八、短期投资

1、取得时
借：短期投资 应收股利（垫付的股利，已宣告未分派的股利）
贷：银行存款

2、收到投资前宣告现金股利
借：银行存款
贷：应收股利

3、取得后获取股利
借：银行存款
贷：短期投资

4、计提跌价准备
借：投资收益-计提短期投资跌价准备
贷：短期投资跌价准备

5、部分出售
借：银行存款 短期投资跌价准备（出售部分分摊额，也可期末一起调整）
贷：短期投资 投资收益（借或贷）

5、全部出售、处理
借：银行存款 短期投资跌价准备
贷：短期投资 投资收益（借或贷）

九、长期股权投资

1、成本法 A、取得（1）购买
借：长期股权投资-X公司 应收股利（已宣告未分派现金股利）
贷：银行存款

（2）债务人抵偿债务而取得
a、收到补价
借：长期股权投资（= 应收账款-补价）
贷：银行存款（收到补价）
应收账款

b、支付补价
借：长期股权投资（= 应收账款 补价）
贷：应收账款 银行存款（支付补价）

（3）非货币性交易取得（固定资产换入举例）
a、借：固定资产清理 累计折旧
贷：固定资产

b、（1）支付补价
借：长期股权投资-X公司
贷：固定资产清理 银行存款

（2）收到补价
借：长期股权投资-X公司 银行存款
贷：固定资产清理 营业外收入-非货币性交易收益

B、日常事务（1）追加投资
借：长期股权投资-X公司
贷：银行存款

款 (2) 收到投资年度以前的利润或现金股利 借：银行存款
 贷：长期股权投资-X公司 (3) 投资年度的利润和现金股利的处理 借：银行存款 贷：投资收益 长期股权投资-X公司
 投资公司投资年度应享有的投资收益 = 投资当年煌蹲实ノ皇迪值木凰鸚?投资公司持股比例* (当年投资持有月份/全年月份12) 我国公司一般是当年利润或现金股利下年分派，由此导致冲减成本的核算。【应冲减初始投资成本的金额】= 被投资单位分派的利润或现金股利*投资公司持股比例-投资公司投资年度应享有的投资收益 即：超过应享有收益部分冲减投资成本 (4) 投资以后的利润或现金股利的处理 a、冲回以前会计期间冲减的投资成本 借：应收股利 长期股权投资-X公司 贷：投资收益-股利收入 b、继续冲减投资成本 借：应收股利 贷：长期股权投资-X公司 投资收益-股利收入【应冲减初始投资成本的金额】= (投资后至本年末被投资单位累积分派的利润或现金股利-投资后至上年末止被投资单位累积实现的净损益)*投资公司的持股比例-投资公司已冲减的初始投资成本 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