

《会计》第四章学习辅导(2) 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\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E3\\_c45\\_73984.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_73984.htm)

短期投资的期末计价  
投资准则对短期投资的计价均要求采用成本与市价孰低法。  
采用成本与市价孰低法计价时，企业可以根据自身情况，分别采用按投资总体、投资类别或单项投资计算并确定计提的跌价损失准备。但如果某项短期投资比重较大(如占整个短期投资10%及以上)，则应按单项投资为基础计算并确定计提的跌价损失准备。

1、按单项投资计提 借:投资收益 - 短期投资跌价准备 贷:短期投资跌价准备 - 股票A 短期投资跌价准备 - 股票C 短期投资跌价准备 - B企业债券

2、按投资类别计提 借, 投资收益 - 短期投资跌价准备 贷:短期投资跌价准备 - 股票 短期投资跌价准备 - 债券

3、按投资总体计提 借:投资收益 - 短期投资跌价准备 贷:短期投资跌价准备

期末对市价与成本的差额所产生的未实现损益，均直接计入当期损益。当期应提取的短期投资跌价准备 = 当期市价低于成本的金额 - “短期投资跌价准备”科目的贷方余额 如果当期短期投资市价低于成本的金额大于“短期投资跌价准备”科目的贷方余额，应按其差额提取跌价损失准备。 如果当期短期投资市价低于成本的金额小于“短期投资跌价准备”科目的贷方余额，应按其差额冲减已计提的跌价准备。 如果当期短期投资市价高于成本，应在已计提的跌价准备的范围内冲回。 在采用成本与市价孰低法计价时，其成本应按原取得时的投资成本为基础比较。如果短期投资持有期间获得现金股利或利息而冲减短期投资成本的，则应以冲减后的渐成本作为比较的基础。

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)