

06年CPA考试《会计》辅导讲义（八）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4

CPA_E8_80_c45_74437.htm [例1] 2002年4月1日甲公司购入乙公司股票100股，准备短期持有；每股买价10元，其中包含已宣告但尚未领取的现金股利0.3元，另外支付税金、手续费等相关费用15元。（1）2002年4月1购入时：借：短期投资股票投资985 应收股利（100股*0.3）30 贷：银行存款（100*10+15）1015（假设股利宣告日3月15、股权登记日4月10、股利发放日4月28）（2）2002年4月28日收到现金股利30元：借：银行存款30 贷：应收股利30（3）2002年10月8日乙公司又宣告分派现金股利，每股0.5元：甲公司暂不进行账务处理。（4）2002年10月31日收到现金股利：借：银行存款50 贷：短期投资股票投资50（5）2002年12月31日，每股收盘价为8元，计提跌价准备：12月末的短期投资余额985-50=935元，市价100*8=800元，需计提跌价准备 借：投资收益135 贷：短期投资跌价准备（935-800）135（6）2003年2月1日甲公司将股票全部售出，收到银行存款1200元：借：银行存款1200 短期投资跌价准备135 贷：短期投资股票投资935 投资收益400 历年考题1

· [1999年单选题] 下列项目中，不应计入短期投资取得成本的是（ ）。 A．支付的购买价格 B．支付的相关税金 C．支付的手续费 D．支付价款中包含的应收利息 【答案】D 【解析】短期投资取得时的成本按买价和税费之和计量。2．[2000年单选题]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。1999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。1999年该项股票投资发生的投资损失为()万元。 A . 12 B . 20 C . 32 D . 40 【答案】A 【解析】短期投资成本 = $20 \times (15 - 0.4) = 292$ (万元) 计提跌价准备 = $292 - 20 \times 12 = 52$ (万元) 处置投资收益 = $20 \times 14 - (292 - 52) = 40$ (万元) 投资损失 = $52 - 40 = 12$ (万元) 或者直接计算: $(15 - 0.4 - 14) \times 20 = 12$ (万元) 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