

2006年考试指导之高级会计实务应试精解五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_80_83_c48_81490.htm or 应收股利 20000 借：银行存款

10000 收到持有期利息or 现金股利时 贷：短期投资 10000 (三)

短期投资跌价准备的计提方法 企业可以根据自身的情况，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准备。某项投资比较重大（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跌价准备。按单项计提（10%时）= 一项短期投资成本 - 一项短期投资市价 短期投资跌价准备 按类别计提= （一类短期投资成本 - 一类短期投资市价）按总体计提= 全部短期投资成本 - 全部短期投资市价（四）短期投资跌价准备的处理 每期期末，企业应将股票、基金、债券等短期投资的市价与成本进行比较。市价低于成本的，应当按其差额确认投资损失并计提短期投资跌价准备。已计提跌价准备的短期投资的价值又得以恢复时，应在原已计提的跌价准备的范围内转回。借：投资收益计提的短期投资跌价准备 计提时 贷：短期投资跌价准备 短期投资跌价准备分录 借：短期投资跌价准备 转回时 贷：投资收益计提的短期投资跌价准备 = 应有数 - 已提数 “短期投资跌价准备” 本期实提数or 冲回数 = 应有数 - 贷方余额 $\min\{\text{转回后短期投资跌价准备}\} = 0 = \text{一项短期投资成本} - \text{一项短期投资市价}$

单项比较法应提数 = (15100-13000) (25000-21500) 0

(100350 0 (60200= 11700 孰低法应用 分类比较法应提数= (一类短期投资成本 - 一类短期投资市价) (假定) = 全部短期投资成本 - 全部短期投资市价 总体比较法应提数 =

总体比较法应提数 =

总体比较法应提数 =

总体比较法应提数 =

总体比较法应提数 =

(15100 25000 100350 60200 60100) - (13000 21500 101000
65000 54000) = 6250 = 一项短期投资成本 - 一项短期投资市价
市价 > 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