

助考辅导系列丛书——会计职称资格考试

高级会计实务

YINGSHI JINGJIE

GAOJI KUAIRI SHIWU

王洪涛 陈淑亭 等著



应试精解

立信会计出版社

助考辅导系列丛书

会计职称资格考试

高级会计实务

应试精解

本书创作组：

王洪涛 陈淑亭 范文莉
于跃彬 雷剑伟 张 燕



立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

高级会计实务应试精解/王洪涛等著. —上海:立信会计出版社,2005.9

(助考辅导系列丛书)

ISBN 7-5429-1543-6

I. 高... II. 王... III. 会计学 - 会计师 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 101355 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050 ×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
网上书店	www.lixinbook.com (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	信阳日报社印刷厂
开 本	787 × 960 毫米 1/16
印 张	10.5
插 页	2
字 数	210 千字
版 次	2005 年 9 月第 1 版
印 次	2005 年 9 月第 1 次
书 号	ISBN 7-5429-1543-6/F · 1391
定 价	20.00 元

如有印订差错 请与本社联系

前言

谋生难考试更难。资格考试乃会计人必经之路,无暇啃书无心钻研,享用“会计快餐”乃“考会人士”之渴望。

创作组心路历程亦然。多年不懈努力,多年孜孜以求,为的是为众多的“涉会人士”尤其是“考会人士”奉上一份可口的“会计快餐”。“书里寻它(重点、难点)千百度,蓦然定睛,那点(重点、难点)却在赫然耀眼处。

成就会计一书缘:助业精解图、轻松学考用,逐条透视会计准则会计制度会计文件、逐点图示会计考试配套教材、逐个关注被会计理论遗忘的相关角落。速学速考请跟我来。

本书对照高级会计师05年考试大纲逐点透视方便查阅,运用图表手段多视角比较分析易于理解,让平面书立体化,让静态的动起来,画龙点睛、一目了然、轻松形象。轻松学考用乃吾等“涉会人士”、“考会人士”心中所想。本书可满足多层次不同人群学教考用需求,特别适合高级会计师考前自学和培训速成。如果您是一名涉会人员,您会备感方便;如果您是一名学生,您会融会贯通;如果您是一名教师,您会远离劳苦;如果您是一名考生,您会过关斩将。

本书通用样式为:极尽归纳概括之能事,直击考点;逐章逐点透视,演示学习方法。

本书是作者多年学、考、教、用、思会计考试技巧和实务便捷工具的结晶,亦是继中国会计界第一部纲要式实用文体著作《会计一点通——会计新制度、新准则逐条解析》(03年版)和《中级会计实务(一)应试精解》、《中级会计实务(二)应试精解》、注册税务师考试《财务与会计应试精解》、注册会计师《会计应试精解》、注册资产评估师《财务会计应试精解》(04年版)、《小企业会计制度一点通》(05年版)和《初级会计实务应试精解》(05年版)、《中级会计实务应试精解》(05年版)、注册税务师《财务与会计应试精解》(05年版)之后,创作组对广大会计同仁的又一新奉献,仅系一己之见,尚有不当之处,非常期

望广大读者雅正;书予识家,欢迎预订 06 年版应试精解,真诚欢迎各方同志者合作(shuting1688@sohu.com)。

本书的编写,既受到北京国家会计学院于长春教授的关注和鼓励,又受到中国会计视野、评估专家网站的青睐,同时也得到了张继敏等许多业内同仁的关心,在此一并致谢。另外,非常感谢彭贯富先生(MCSE、CCNA, a-fu777@sohu.com)长期为一点通系列丛书提供网站技术支持。

本书作者分工如下:王洪涛(郑州市财政局),著第五部分五、六、第六部分(5.5 万字);陈淑亭(河南天健会计师事务所, www.chinatj.net),统稿;范文莉(郑州市自来水总公司),著第五部分一、二、三、四(3.7 万字);乔森(河南长城粮油食品有限公司),著第二部分(3.5 万字);于跃彬(河南金地粮食集团有限公司),著第一部分一、二、三、六(3.4 万字);雷剑伟(河南省电力公司),著第一部分四、五、第三部分(3.2 万字);张燕(郑州市环境保护发展公司)、陈惠英(郑州市管城区政府),著第四部分。

为了方便各位读者轻松考过高级会计实务,耳目一“心”,立信会计出版社助考辅导系列丛书购书者可获赠 06 年网上更新资料。陈淑亭培训网(<http://www.cstcpacpv.com>)之网络课堂、评估专家网站(<http://www.51cpv.com>)陈淑亭专栏、中国会计视野之视野社区(<http://club.esnai.com>)陈淑亭个人专辑、河南天健会税集团(www.chinatj.net)等提供网上支持。

作 者

2005 年 7 月

目 录

第一部分 高会 05 大纲第一章资产计价与减值逐点透视	1
第二部分 高会 05 大纲第二章收入逐点透视.....	44
第三部分 高会 05 大纲第三章或有事项逐点透视.....	71
第四部分 高会 05 大纲第四章外币折算逐点透视.....	79
第五部分 高会 05 大纲第五章财务会计报告逐点透视.....	87
第六部分 高会 05 大纲第六章行政事业单位会计逐点透视...	132

第一部分

高会 05 大纲第一章资产计价与减值逐点透视

企业取得的各项资产，应当严格按照国家统一的会计制度的规定，**准确**地进行计价，合理地确定其入账价值。定期或者**至少于每年年度终了**，对各项资产进行全面检查，合理地预计各项资产可能发生的损失，对可能发生的各项资产损失合理地**计提资产减值准备**，不得计提秘密准备。本章中所指的账面价值是指某项目的**账面余额减去相关的备抵项目后的净额**。

资产计价——历史成本与孰低原则 { 取得时——应按实际成本入账——如：短期投资=买价+相关税费
一般不得自行调账（有法规规定可调账）——如：期末按孰低原则计价
减值——应计提资产减值准备——如：短期投资跌价准备

+资产确认（须同时满足） { 符合定义——如：能控制资产产生的经济利益
符合确认条件 { 经济利益很可能（≥50%）流入——如：已毁损存货应不确认
经济利益能可靠计量——如：自创商誉不能确认为资产
形成人才的知识支出不能确认为资产
达到预定可使用状态的工程可暂估入账

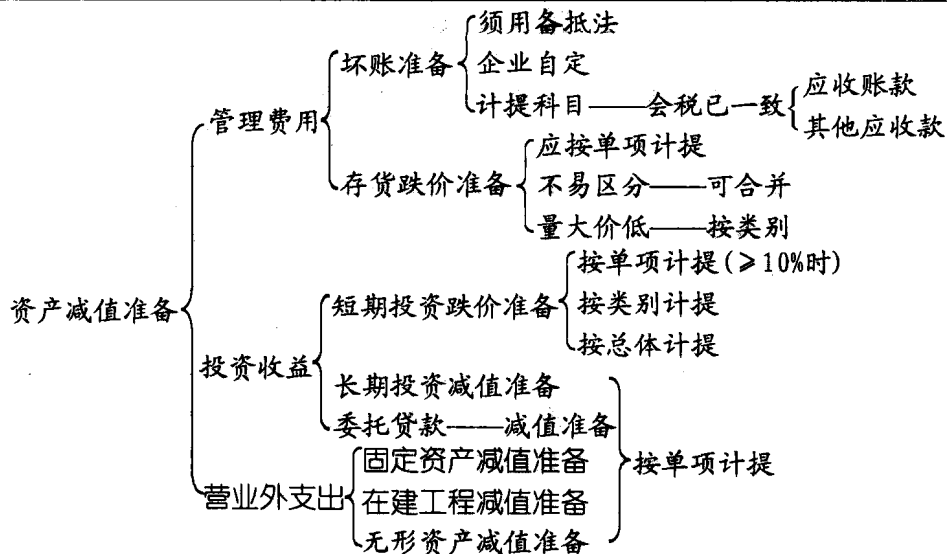
资产减值准备计提 { 定期 or 至少年末
计提数应合理
不得计提秘密准备（秘密准备∈重大会计差错）
注意——不得税前扣除（0.5%坏账准备除外）——应纳税调整

概念比较 { 账面余额 { 科目余额
未扣除备抵科目
如：“短期投资”科目
账面价值 { 已扣除备抵科目
如：短期投资账面价值 { = “短期投资” - “短期投资跌价准备”
∈资产负债表之短期投资项目

会计要素与记账方向关系表

——会计速学要领具体运用示例

会计要素属性	方向	借方	贷方
资产	增加	✓	
	减少		✓
	余额	✓（一般）	收益多未清理完的 固定资产清理
资产减值准备	与资产相反	减少	增加



一、应收款项

“坏账准备”对应科目

- 管理费用——计提 or 冲回时
- 应收账款——处置时 or 已核销坏账又收回时
- 其他应收款——已核销坏账又收回时

资产负债表列示

资 产	负债和股东权益
流动资产:	
.....	
应收账款 = “应收账款” or “预收账款” 明细借方余额 - “坏账准备” 之对应部分	∈ 预收账款 “应收账款” 明细贷方余额
其他应收款 = “其他应收款” - “坏账准备” 之对应部分	
.....	

(一) 应收款项形成时的计价

企业的应收款项在形成时应当按照实际发生额计价入账。

应收款项 { 应记账——按实际发生额
+ 应设明细账——按户名等

(二) 应收款项的期末计价

企业应当在期末分析各项应收款项的可收回性，并预计可能发生的坏账损失。对预

计可能发生的坏账损失，计提坏账准备。

企业应当制定计提坏账准备的政策，明确计提坏账准备的范围、提取方法、账龄的划分和提取比例，按照管理权限，经股东大会或董事会，或经理（厂长）会议或类似机构批准，并按照法律、行政法规的规定报有关各方备案。坏账准备计提方法一经确定，不得随意变更。如需变更，应当按照上述程序，经批准报送有关各方备案，按照会计政策、会计估计变更的程序和方法进行处理，并在会计报表附注中予以说明。

坏账准备计提方法 { 制定 or 变更相关会计政策均应报备案
由企业自行确定——股东大会 or 董事会 or 经理（厂长）办公会 or 类似机构批准
不得随意变更—— $\in$ 会计政策 or 会计估计变更
变更——应附注说明
+ 应制定相关会计政策目录（参见财会[2002]18号附件五）

关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答（财会[2002]18号）

二十二、计提坏账准备 { 计提比例变化 $\in$ 会计政策变更（原 0.3%~0.5% $\rightarrow$ 企业自行确定）
（与常规相反） { 计提方法变化 $\in$ 会计估计变更 { 未来适用法
溢用 $\in$ 重大会计差错

（三）坏账损失的核算方法

1. 备抵法

备抵法是坏账会计处理方法的一种。在具体会计处理时，采用一定的方法按期估计坏账损失，计入当期费用，同时建立坏账准备，当某项应收款项全部或者部分被确认为坏账时，按确认的坏账金额冲减坏账准备，同时转销相应的应收款项。

2. 备抵法的运用

采用备抵法时，企业应在期末对各项应收款项进行分析的基础上，预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备；实际发生坏账核销时冲减已计提的坏账准备。

已确认并转销的坏账，如以后又收回的，应通过应收款项核算。

坏账核算方法 { 只能用备抵法——按期估计坏账损失
不能用直接转销法

“坏账准备”本期实提数 or 冲回数 { = 应有数 - 已提数
= 应有数 - 贷方余额
= 应有数 + 借方余额（乃坏账准备的特殊性）

+ 概念 { 坏账——无法收回 or 收回可能性极小的应收款项
坏账损失——因坏账发生造成的损失

+ 确认坏账条件——债务人 { 死亡 + 资产不足清偿
破产 + 破产财产不足清偿
较长时间不还债 + 有确凿证据表明确实无法收回等

（四）计提坏账准备的应收款项范围

计提坏账准备的应收款项范围主要包括应收账款及其他应收款。

企业的预付账款如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，应当将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并计提相应的坏账准备。

企业持有的到期收不回的应收票据，应转作应收账款，并计提相应的坏账准备；对于未到期的应收票据，如有确凿证据表明不能够收回或收回的可能性不大时，也应将其账面余额转入应收账款，并计提相应的坏账准备。

坏账准备计提范围 { 应收账款（应收票据→应收账款）
其他应收款（预付账款→其他应收款）
+ 应收融资租赁款 or 应收经营租赁款

注意 { 不能收回的预付账款——转入其他应收款后方可计提坏账准备
不能收回的应收票据——转入应收账款后方可计提坏账准备

（五）坏账准备的计提方法

1. 账龄分析法
2. 余额百分比法
3. 销货百分比法
4. 个别认定法

在确定坏账准备的计提比例时，企业应当根据以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量等相关信息予以合理估计。计提坏账准备的方法由企业自行确定。企业无论采用何种方法，或根据情况分别采用不同的方法，计提坏账准备都应当按照管理权限，经股东大会或董事会或经理（厂长）会议或类似机构批准后，在制定的有关会计政策和会计估计目录中明确，并按照法律、行政法规的规定报有关各方备案。

在采用账龄分析法时，收到债务单位当期偿还的部分债务后，剩余的应收账款或其他应收款，不应改变其账龄，仍应按原账龄加上本期应增加的账龄确定。存在多笔应收账款或其他应收款，且各笔应收账款或其他应收款账龄不同的情况下，收到债务单位当期偿还的部分债务，应逐笔确认收到的应收账款或其他应收款；如无法做到，则应按先发生先收回的原则确定，剩余应收账款或其他应收款的账龄也按原账龄加上本期应增加的账龄确定。

在采用账龄分析法、余额百分比法等方法的同时，如果某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显的差别（例如，债务单位所处的特定地区等），导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备将无法真实地反映其可收回金额的，可对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备。在同一会计期间内运用个别认定法的应收款项，应从采用其他方法计提坏账准备的应收款项中剔除。

企业应当根据应收款项的实际可收回情况合理计提坏账准备，不得多提或少提，否则视为滥用会计估计，应作为重大会计差错进行会计处理。

坏账损失估计方法 {

- 余额百分比法——根据期末应收账款 or 其他应收款余额和估计的坏账率估计
- 账龄分析法——根据各类应收账款账龄分别估计
- 销货百分比法——根据赊销金额的一定百分比估计
- 个别认定法——特殊情况单独认定（从其他方法计提基数中剔除）

+确定计提比例应考虑因素 {

- 与债务单位业务往来的经验
- 债务单位的偿还能力 {
 - 实际财务状况
 - 现金流量情况
 - 产品销售情况和市场前景
 - 资信状况

关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答（财会[2002]18号）

五、坏账准备计提方法 {

- 应在会计政策和会计估计目录中明确
- 个别认定法 {
 - 与其他各项应收款项存在明显差别时
 - 其余金额——采用其他方法计提

多提 or 少提坏账准备 {

- ∈ 滥用会计政策和会计估计
- 重大会计差错更正

关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答（财会[2002]18号）

七、剩余应收款项账龄 {

- 原账龄+本期账龄
- 多笔应收款项账龄不同时 {
 - 逐笔认定
 - 确实无法认定的——先发生先收回

+不能全额计提坏账准备情形 {

- 当年发生
- 拟重组
- 关联方应收账款 {
 - 一般不能
 - 证据确凿且不准准备重组、无其他收回方式时能
- 其他已逾期但无确凿证据表明确实无法收回

关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答（财会[2002]18号附件）

六、关联方应收款项 {

- 应计提坏账准备
- 全额计提坏账准备 {
 - 一般不能
 - 如果有确凿证据可

年末余额百分比法 (假定)	第一年末计提时	借: 管理费用	(2 500 000 × 3‰) 7 500
		贷: 坏账准备	7 500
	第二年发生坏账时	借: 坏账准备	9 000
		贷: 应收账款——×公司 or 其他应收款	9 000
	第二年末补提时	借: 管理费用 [3 000 000 × 3‰ - (7 500 - 9 000)]	10 500
		贷: 坏账准备 (应有数 - 已提数)	10 500
	第三年发生坏账时	借: 坏账准备	84 500
		贷: 应收账款——××公司 or 其他应收款	84 500
	第三年末补提时	借: 管理费用 [2600000 × 3‰ - (9000 - 8500)]	7 300
		贷: 坏账准备 (应有数 - 已提数)	7 300
	第四年已核销坏账 又收回时	借: 应收账款——×公司 or 其他应收款	9 000
		贷: 坏账准备	9 000
		+借: 银行存款	9 000
		贷: 应收账款——×公司 or 其他应收款	9 000
	第四年末冲回时	借: 坏账准备	7 200
		[3 200 000 × 3‰ - (7 800 + 9 000)]	
		贷: 管理费用	7 200

→ 分析 { 坏账准备税前扣除比例为 3‰ ~ 5‰
实务里若按 3‰ 计提——不谨慎且自动放弃合法利益

账龄分析法 (假定)	估计坏账损失	= 100 000 × 0.5% + 80 000 × 1%
		+ 60 000 × 2% + 40 000 × 3% + 20 000 × 5%
		= 500 + 800 + 1 200 + 1 200 + 1 000 = 4 700
	计提时	借: 管理费用 4 700 - 原贷方余额 or + 原借方余额 贷: 坏账准备 4 700 - 原贷方余额 or + 原借方余额

销货百分比法计提时 (假定)	借: 管理费用	(500 000 × 2.5%) 12 500
	贷: 坏账准备	12 500

个别计价法计提时 (假定)	借: 管理费用	(500 000 × 2.5% + 500 000 × 25%) 137 500
	贷: 坏账准备	137 500

+ “应收账款” 主要对应科目	主营业务收入 or 其他业务收入——如：销售材料
	应交税金——应交增值税——销项税额 or 出口退税 or 购货退回进项税额
	应交税金——应交消费税——受托加工 or 委托出口计算时 or 退关时
	银行存款 or 现金——收款、代垫款
	其他应收款 or 营业外支出——出售应收债权时
	财务费用——现金折扣 or 出售应收债权手续费
	坏账准备——已核销坏账又收回时 or 处置时
	应收票据——改用汇票结算、到期无法收回的票据
	+ 原材料 or 库存商品等——抵债 or 部分购货退回
	短期借款——票据到期，承兑人和贴现企业存款账户均余额不足时
	长期应付款——补偿贸易引进设备还款时
	工程结算——建造合同结算时
	营业费用——委托代销商品手续费

+ “其他应收款” 主要对应科目	银行存款 or 现金
	待处理财产损益——盘亏时应收赔款
	应付工资——代垫房租、水电费等
	管理费用——如：差旅费报销
	应收账款——出售应收债权约定销售退回、折让 or 现金折扣
	+ 主营业务收入 or 财务费用
	+ 应交税金——应交增值税（销项税额）
	+ 以前年度损益调整

二、短期投资

“短期投资跌价准备”对应科目 { 投资收益——计提 or 冲减时
短期投资——处置时

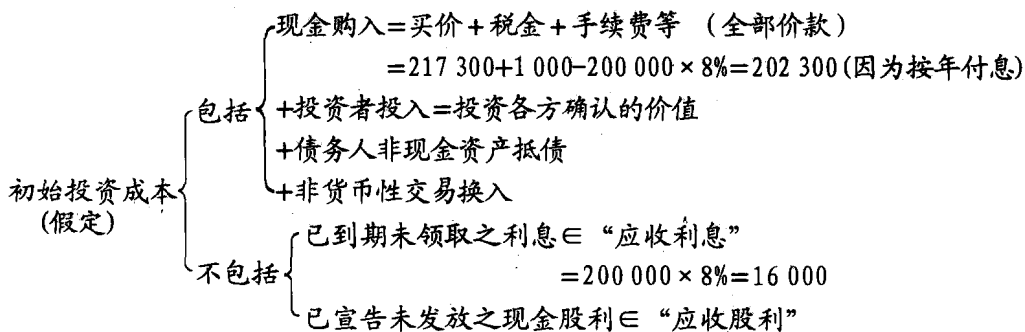
+ “委托贷款——减值准备”对应科目 { 投资收益——计提 or 冲减时
委托贷款——处置时

资产负债表列示

资 产		负债和股东权益
流动资产:		
.....		
短期投资	= “短期投资” - “短期投资跌价准备” + “委托贷款” (≤1年时) - “委托贷款——减值准备”对应数	
.....		

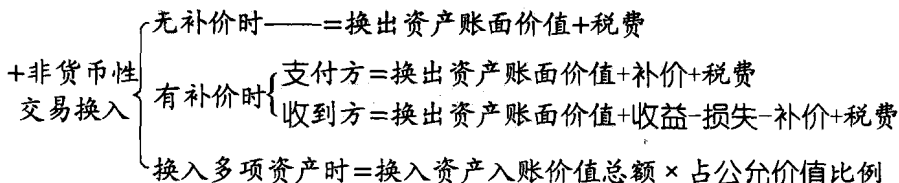
(一) 短期投资取得时的计价

短期投资在取得时应当按照**初始投资成本**计量。初始投资成本包括为取得短期投资实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用，不包括在取得短期投资时实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利和已到付息期但尚未领取的债券利息。



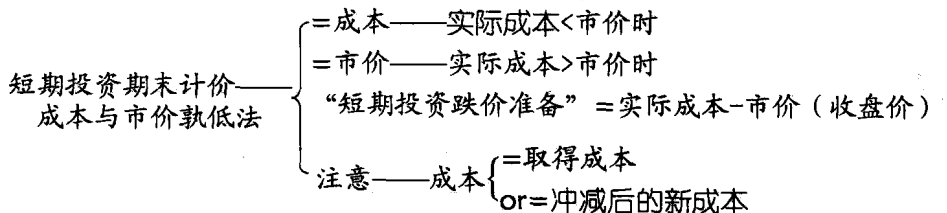
+债务人非现金资产抵债 { 无补价时——换出债权的账面价值+税费
有补价时——换出债权的账面价值+税费-收补价 or +付补价

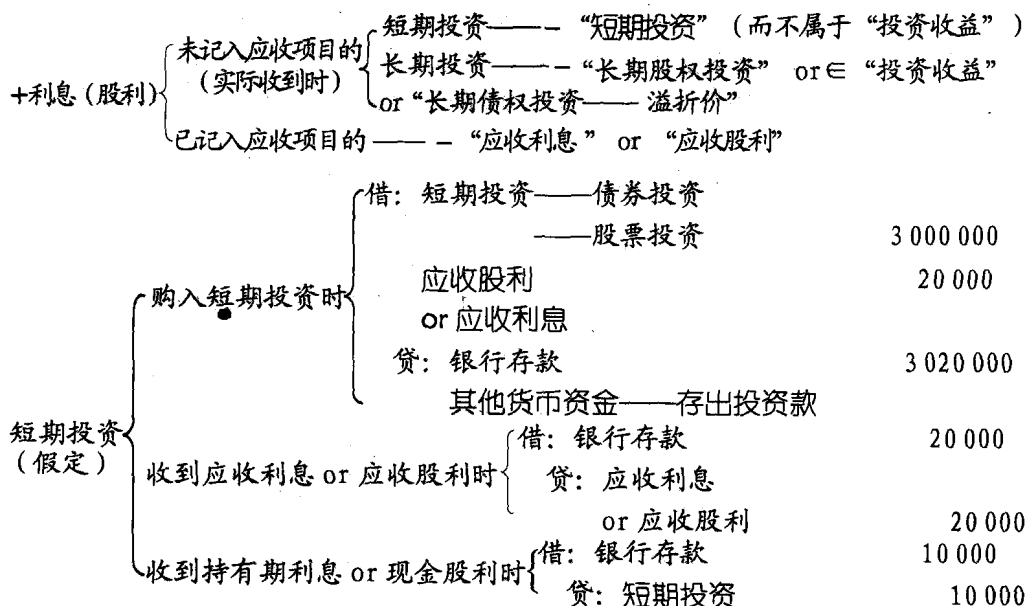
支付的补价/(换出资产的公允价值+补价)
or 收到的补价/换出资产的公允价值 } 判断标准 { >25%时∈货币性交易
≤25%时∈非货币性交易



(二) 短期投资期末计价

短期投资在期末应当按照**成本与市价孰低**计量。其中，成本是指短期投资取得时的**实际成本**；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，则应以冲减后的新成本作为比较的基础。市价是指在证券市场上挂牌的交易价格，在具体计算时一般应按期末市场上的**收盘价格**作为市价。





(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。如果某项投资比较重大 (例如占整个短期投资 10% 及以上), 则应按单项投资为基础计算并确定跌价准备。

$$\begin{aligned}
 \text{短期投资跌价准备} & \begin{cases} \text{按单项计提} (\geq 10\%) = \text{一项短期投资成本} - \text{一项短期投资市价} \\ \text{按类别计提} = \sum (\text{一类短期投资成本} - \text{一类短期投资市价}) \\ \text{按总体计提} = \sum \text{全部短期投资成本} - \sum \text{全部短期投资市价} \end{cases}
 \end{aligned}$$

(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。

$$\begin{aligned}
 \text{短期投资跌价准备分录} & \begin{cases} \text{计提时} \begin{cases} \text{借: 投资收益——计提的短期投资跌价准备} \\ \text{贷: 短期投资跌价准备} \end{cases} \\ \text{转回时} \begin{cases} \text{借: 短期投资跌价准备} \\ \text{贷: 投资收益——计提的短期投资跌价准备} \end{cases} \end{cases}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{“短期投资跌价准备”本期实提数 or 冲回数} & \begin{cases} = \text{应有数} - \text{已提数} \\ = \text{应有数} - \text{贷方余额} \\ \min\{\text{转回后短期投资跌价准备}\} = 0 \end{cases}
 \end{aligned}$$

孰低法应用 (假定)

- 单项比较法应提数

$$\begin{aligned}
 &= \text{一项短期投资成本} - \text{一项短期投资市价} \\
 &= (15\,100 - 13\,000) + (25\,000 - 21\,500) + 0 + (100\,350 - 101\,000) \\
 &\quad + 0 + (60\,200 - 65\,000) + (60\,100 - 54\,000) \\
 &= 11\,700
 \end{aligned}$$
- 分类比较法应提数

$$\begin{aligned}
 &= \Sigma (\text{一类短期投资成本} - \text{一类短期投资市价}) \\
 &= \Sigma \text{全部短期投资成本} - \Sigma \text{全部短期投资市价} \\
 &= (15\,100 + 25\,000 + 100\,350 + 60\,200 + 60\,100) \\
 &\quad - (+13\,000 + 21\,500 + 101\,000 + 65\,000 + 54\,000) \\
 &= 6\,250
 \end{aligned}$$
- 总体比较法应提数

$$\begin{aligned}
 &= \Sigma \text{全部短期投资成本} - \Sigma \text{全部短期投资市价} \\
 &= (15\,100 + 25\,000 + 100\,350 + 60\,200 + 60\,100) \\
 &\quad - (+13\,000 + 21\,500 + 101\,000 + 65\,000 + 54\,000) \\
 &= 6\,250
 \end{aligned}$$

孰低法应用 (假定)

- 单项比较法转回数

$$\begin{aligned}
 &= \text{一项短期投资成本} - \text{一项短期投资市价} \\
 &= 15\,100 - 16\,100 = -1\,000 \quad \left\{ \begin{array}{l} \text{市价} > \text{成本} \\ \text{(甲公司债券)} \end{array} \right. \rightarrow \text{全部转回} \\
 \text{or} &= 60\,100 - 56\,900 = 3\,200 \quad \left\{ \begin{array}{l} \text{成本} - \text{市价} < \text{原提数} \\ \text{(B公司股票)} \end{array} \right. \rightarrow \text{转回 } 2\,900
 \end{aligned}$$
- 分类比较法转回数

$$\begin{aligned}
 &= \Sigma (\text{一类短期投资账面价值} - \text{一类短期投资市价}) \\
 &= \Sigma \text{全部短期投资账面价值} - \Sigma \text{全部短期投资市价} \\
 &= (15\,100 + 100\,350 + 60\,200 + 60\,100) \\
 &\quad - (+16\,100 + 101\,150 + 65\,200 + 56\,900) \\
 &= -3\,600 < 0 \rightarrow \text{应转回} \\
 &\rightarrow \text{全部转回 (市价} > \text{成本)}
 \end{aligned}$$
- 总体比较法转回数

$$\begin{aligned}
 &= \Sigma \text{全部短期投资账面价值} - \Sigma \text{全部短期投资市价} \\
 &= (15\,100 + 100\,350 + 60\,200 + 60\,100) \\
 &\quad - (+16\,100 + 101\,150 + 65\,200 + 56\,900) \\
 &= -3\,600 < 0 \rightarrow \text{应转回} \\
 &\rightarrow \text{全部转回 (市价} > \text{成本)}
 \end{aligned}$$

相关分析 (假定)

- $100\,350 - 101\,150 < 0$ (丙公司债券) $\rightarrow$ 未计提
- $60\,200 - 65\,200 < 0$ (A公司股票) $\rightarrow$ 未计提
- 乙公司债券——已出售 $\rightarrow$ 不需转回

单项比较法短期投资跌价准备 (假定)

- 计提时

$$\begin{aligned}
 &\text{借: 投资收益——计提的短期投资跌价准备} && 11\,700 \\
 &\text{贷: 短期投资跌价准备——甲公司债券} && 2\,100 \\
 &\quad \text{短期投资跌价准备——乙公司债券} && 3\,500 \\
 &\quad \text{短期投资跌价准备——B公司股票} && 6\,100
 \end{aligned}$$
- 转回时

$$\begin{aligned}
 &\text{借: 短期投资跌价准备——甲公司债券} && 2\,100 \\
 &\quad \text{短期投资跌价准备——B公司股票} && 2\,900 \\
 &\text{贷: 投资收益——计提的短期投资跌价准备} && 5\,000
 \end{aligned}$$

总体比较法短期投资跌价准备 (假定)

- 计提时

$$\begin{aligned}
 &\text{借: 投资收益——计提的短期投资跌价准备} && 6\,250 \\
 &\text{贷: 短期投资跌价准备} && 6\,250
 \end{aligned}$$
- 转回时

$$\begin{aligned}
 &\text{借: 短期投资跌价准备} && 6\,250 \\
 &\text{贷: 投资收益——计提的短期投资跌价准备} && 6\,250
 \end{aligned}$$

+ 处置短期投资时的跌价准备 { 期末时调整——按类别 or 总体计提时 (上市公司出售给关联方除外)
 处置时同时结转 { 上市公司出售给关联方时
 债务重组 or 非货币性交易 or 应收债权换入
 期末时调整 or 处置时同时结转——按单项计提时

+ 短期投资处置分录 { 借: 银行存款等
 or + 短期投资跌价准备
 投资收益
 贷: 短期投资
 应收股利 or 应收利息
 or 投资收益

+ “短期投资” 主要对应科目 { 银行存款 or 现金
 其他货币资金——存出投资款
 应收账款——抵债
 短期投资跌价准备——处置时
 实收资本 or 股本 or 资本公积——投资者投入
 库存商品 or 固定资产 or 固定资产清理 or 无形资产等——非货币性交易
 应交税金——非货币性交易之增值税进项税额

+ “委托贷款” 对应科目 { 银行存款
 投资收益——计提 or 冲减减值准备 or 计息时 or 处置时

三、存货

“存货跌价准备” { 管理费用——计提 or 冲回时
 主要对应科目 { 原材料 or 包装物 or 低值易耗品 or 库存商品等——转销时

资产负债表列示

资 产		负债和股东权益
流动资产:		
.....		
存货	= “原材料” + “在途物资” + “物资采购” + “包装物” + “委托加工物资” + “低值易耗品” + “生产成本 (在产品)” + “自制半成品” + “库存商品” + “材料成本差异” + “委托代销商品” + “发出商品” + “分期收款发出商品” 等 - “存货跌价准备” - “商品进销差价”	
.....		