

注册会计师经验交流:妙法突破会计难点系列(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_232138.htm

成本法虽然不是投资的重点，但作为投资的一部分仍然比其他章节重要，他可以出客观题，在成本法转权益法中也会用到。如果对成本法不理解就不能很好的学好权益法，也就不能学好投资。大多数CPA考友都头疼的是教材上的两个公式，怎么看也不明白，其实这两个公式看不明白也没关系，根本不用去看。当看完了以下的解题妙法或说解题技巧后，你也许会豁然开朗！

准备好：教材第77页例题10、轻松过关一第30页中的三（三）的例题。大家首先必须明确以下三个问题：（1）注意一个节点：前股权购买日（投资日）后冲减投资成本计入投资收益（2）明确两个概念：应收股利累计数和应收净利累计数（3）我国的分红是压年分的，就是今年分配的是以前年度的。（4）成本法下，关于现金股利的处理只涉及三个科目：应收股利、投资收益、长期股权投资 大家都知道投资时和分配投资前的股利时的分录，很简单，略。成本法的难点就在于次年分配现金股利时如何处理，关键也就在这里。于是就有了下面的妙法！妙法做次年分配现金股利时的分录：三步走

第一步：计算总分录里的“投资收益”（一定在贷方大家记住最重要也是最关键的一句话：应收股利累计数和应收净利累计数二者孰低，那么总分录里的“投资收益”就是谁。（这是问题的关键，也是本妙法的关键点，妙就妙在这里。大家看出来没有？）由此就有了下面的两步走：第二步：确定总分录里的“应收股利”金额。（一定在借方）妙法：应收

股利=分配的现金股利（4.5）（一定等于）（以轻松过关一第30页中的三（三）的例题，它的（2）为例说明）借：应收股利 4.5贷：投资收益 4.5第三步：倒挤“长期股权投资”的金额。由于总的投资收益（4万）是应收股利累计数(1 4.5)和应收净利累计数(4)二者孰低。所以大家应该看出来了吧，“应收股利”确定出来了(一定在借方)，总分录里的“投资收益”确定出来了（一定在贷方），“长期股权投资”也就确定出来了(倒挤)。总的分录也就很好写了：借：应收股利 4.5贷：投资收益 4 长期股权投资 0.5大家看一下，是不是没用到教材里的公式，教材里的公式只会使我们更糊涂。那么接下来大家做一下“教材第77页例题10、轻松过关一第30页中的三（三）的例题”体会一下，是不是很简单，根本不用费很大脑筋。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