

2008年注会考试(CPA)辅导《会计》内部讲义(11)注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/519/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_519853.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_519853.htm)

经典例题 - 4【基础知识题】甲公司2007年4月1日购买了乙公司10万股股票，占总股份的10%，乙公司于5月1日宣告分红，每股红利为0.6元，于5月12日实际发放，乙公司当年实现净利润90万元，假定各月间的利润是均衡的。2008年5月2日乙公司再次分红，每股红利为0.5元，于5月10日实际发放，2008年实现净利润30万元，各月间利润均衡。2009年4月15宣告分红，每股红利为0.4元，于5月1日实际发放，2009年实现净利润70万元，2010年4月12日宣告分红，每股红利为0.1元，于4月30日实际发放。根据以上资料，作出每年分红的会计处理。【答案及解析】

2007年分红的会计处理：由于甲公司于2007年4月1日完成的投资，投资当年的分红一般认定来自于上年的利润，所以应作冲减投资成本处理。5月1日宣告分红时：借：应收股利 6 贷：长期股权投资 - - 乙公司 6 5月12日发放红利：借：银行存款 6 贷：应收股利 6

2008年分红的会计处理：应冲减的投资成本= $[(60-50)-90 \times 9/12] \times 10\% - 6 = -1.75$ (万元) 应确认的投资收益= $5 - (-1.75) = 6.75$ (万元) 会计分录如下：5月2日宣告分红时：借：应收股利 5 长期股权投资 1.75 贷：投资收益 6.75 5月10日发放红利时：借：银行存款 5 贷：应收股利 5

2009年分红的会计处理：应冲减的投资成本= $[(60-50-40)-(90 \times 9/12-30)] \times 10\% - (6-1.75) = 1$ (万元) 应确认的投资收益= $4-1=3$ (万元) 会计分录如下：5月2日宣告分红时：借：应收股利 4 贷：投资收益 3 长期股权投资 1 5月10日发放红利时：借：银行

存款 4 贷：应收股利 4 2010年分红的会计处理：应冲减的投资成本= [ (60 50 40 10)-(90 × 9/12 30 70) ] × 10%-(6-1.75 1)=-6(万元) 而目前所冲投资成本仅为5.25(=6-1.75 1)万元，所以只能恢复5.25万元。应确认的投资收益=1-(-5.25)=6.25 (万元) 会计分录如下：5月2日宣告分红时：借：应收股利 1 长期股权投资5.25 贷：投资收益 6.25 5月10日发放红利时：借：银行存款 1 贷：应收股利 1

经典例题 - 5【单选题】甲公司2005年初对B公司投资，获得B公司有表决权资本的15%（B公司为非上市公司）并准备长期持有，对B公司无重大影响。当年5月4日，B公司宣告发放2004年现金股利40000元。2005年B公司实现净利润50000元；2006年5月10日B公司宣告发放2005年现金股利30000元，当年B公司实现净利润20000元；2007年5月6日B公司宣告发放2006年股利35000元，当年B公司实现净利润6000元。则A公司2007年应确认投资收益的数额为（ ）元。 A、 5250 B、 3750 C、 3000 D、 5000 【答案】C

【解析】 2006年应冲投资成本额 = [ ( 40000 30000 ) - 50000 ] × 15% - 40000 × 15% = -3000 (元)； 2006年应确认的投资收益 = 30000 × 15% - ( - 3000 ) = 7500 (元)； 2007年应冲投资成本额 = [ ( 40000 30000 35000 ) - ( 50000 20000 ) ] × 15% - ( 40000 × 15% - 3000 ) = 2250 (元)； 2007年应确认的投资收益 = 35000 × 15% - 2250 = 3000 (元)。

### 5.2.2 长期股权投资核算的权益法（一）权益法的适用范围

投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，应当采用权益法核算。【要点提示】权益法的适用范围要与成本法对比掌握。（二）权益法核算 1.初始投资成本与被投资方公允净资产中属于投资方的部分之间的差额处理（1）

投资方拥有的被投资方公允净资产额与初始投资成本之间的差额的处理原则 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

（2）股权投资差额的账务处理 当初始投资成本大于在被投资方所拥有的可辨认净资产公允价值份额时只需作“初始投资成本确认”一笔分录即可。一般分录如下：借：长期股权投资 - - 投资成本 贷：银行存款 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)