

长期股权投资核算的方法会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022__E9_95_BF_E6_9C_9F_E8_82_A1_E6_c42_542902.htm 股利核算口诀：当年分以前，成本来冲减。当年分当年，利益算一算。以后年度分，两者比较看。股利减净利，差额细判断。“当年分以前，直接冲成本”：比如96年1月1日进行长期股权投资，采用成本法进行核算，96年5月2日被投资企业宣告分派95年度股利，于是投资企业就要全部冲减投资成本。“当年分当年，利益算一算”：如果假设例题中96年5月2日分派的股利，还包括本年度的，那么就计算一下属于投资前的部分和属于投资后的部分，前者冲减投资成本，后者计入投资收益。当然了，这种情况下，出题者一般都会假定各月的利润平均分配。“以后年度分，两者比较看”：97年以后不是还要宣告分派股利吗，这时我们就可以比较两个值：其一，就是投资企业按比例从被投资企业分得的累积股利（截止本年末）；其二，就是投资企业按照比例享有的被投资企业的累积净利。然后判断：1、前者累积股利 = 后者累积净利，将以前已冲减的投资成本转回。2、前者lt.后者，则不用冲减成本，若以前已冲减成本，就将其全部转回，注意并不是将（前者累积股利-后者累积净利-以前已冲减投资成本）的差额恢复，不管这个差额是否大于、小于以前已冲减成本数额。整个过程都是借助于在累积股利和累积净利之间求差，以判断是否存在“过头分配”，从而确定是需要冲减投资成本，还是恢复投资成本。如果不能确定投资成本的变化，也就无法确定投资收益的大小。举例如下：假设以前已经冲减的投资成本

是10,000, 以前已经收取的累积股利是10,000. 分派值30,000 累积股利10,000 + 30,000 = 40,000 累积净利润数40,000 借: 应收股利 30,000 长期股权投资 10,000 贷: 投资收益 40,000 分派值50,000 累积股利10,000 + 50,000 = 60,000 累积净利润数40,000 差额20,000 借: 应收股利 50,000 贷: 长期股权投资 10,000 (20,000-10,000) 投资收益 40,000 分派值250,000, 已分累积股利10,000 25,000 = 35,000, 累积净利润数40,000 差额-5,000 即使-5000-10000 = -15000 也不是按照差额恢复成本, 还是恢复原来已经冲减成本的全部数额 (不超过这个数额) 借: 应收股利 25,000 长期股权投资 10,000 贷: 投资收益 35,000 如果分派值150,000, 已分累积股利10,000 15,000, 累积净利润数40,000 差额-15,000, 同样即使-15000-10000 = -25000 也不是按照差额恢复成本, 还是恢复原来已经冲减成本的全部数额10000 (不超过这个数额)。若被投资单位当期未分派股利, 即使“应冲减初始投资成本”为负数, 也不确认当期投资权益和恢复初始投资成本。 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