

注册税务师辅导：投资收益审核要点注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/550/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_550562.htm 投资收益是企业

在对外进行股票、债券或其他投资活动中取得的收益。主要包括企业在对外投资中分得的利润、股利和债券利息，投资到期收回或者中途转让取得款项高于账面价值的差额，以及按照权益法核算的股票投资在被投资单位增加的净资产中所拥有的数额。

1. 股票投资收益的审核 股票投资，一般采用成本法和权益法进行会计处理。具体采用哪种方法，要按投资比例和对被投资公司的影响力而定。当公司股票投资拥有的股权不对被投资公司的经营决策有重大影响时，应采用成本法。当公司股票投资对被投资公司的经营能施加重大影响时，应采用权益法。采用“成本法”核算的企业，其审核要点包括：公司在未收回投资前，有无对“长期投资”账户的账面价值进行了调整；公司有无将收到的股利，不作当期投资收益处理。采用“权益法”核算的企业。其审核要点包括：核实投资公司的投资额；通过会计师事务所或发行公司所在地税务机关，查核发售股票公司的赢利或亏损数额，对其赢利或亏损数额应取得审定单位的法定证明；审核企业是否按投资比例计算所拥有权益的增加。在审核过程中，必须对投资双方的有关资料进行核对，看是否一致。

2. 债券投资收益的审核 对债券投资收益的审核，首先审核应计利息是否正确。审核企业债券投资是否按债券的票面利率计提应计利息，计算是否正确；审核应计利息是否记入“投资收益”账户，有无漏记、少记或转作他用的情况。其次，审核溢价或

折价摊销额的计算是否正确。再次，审核债券的转让收入与原账面金额的差额是否记入“投资收益”账户，同时，还要注意审查“投资收益”账户的期末余额是否转入“本年利润”账户，有无长期挂账不作本年收益处理的情况。此外，对其他投资的审核，应注意收回其他投资时，其收回的投资与投出资金的差额，是否作了增减投资收益处理。

3. 联营投资收益的检查

投资方从联营企业分回利润，若投资方企业发生亏损的，应先用于弥补亏损，弥补亏损后仍有盈余的，应依照对联营企业补税的有关规定，按投资方企业法定税率与联营企业适用税率的差额计算补税。审核时，主要注意以下几个方面的问题：审核联营投资协议的合法性、有效性，审核协议中关于投资者如何参加利润分配的内容，并通过审核“长期投资”账户，核定其投资数额，确定分得利润的正确性。审核从联营企业分得的利润是否记入企业的“投资收益”账户。审核企业有无将应分得的投资利润存放在被投资单位，或转投到其他企业或单位。或者挂在本企业往来结算账户，甚至作为“小金库”移作他用的情况。审核投资企业有无将分得的投资利润，作为账外资金，并对被投资企业进行再投资不入账的情况。有些企业将账外再投资分得的利润往往作为职工福利、奖金的资金来源。对此，应认真审核每年投资收益情况及其去向。

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