

2005年注册会计师考试《会计》课分录全接触七 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73900.htm

应确认的投资收益 = 投资公司当年获得的利润或现金股利 - 应冲减初始投资成本的金额 举例：
：A公司2002年1月1日以已银行存款购入B公司10%股份，准备长期持有。投资成本110 000。（1）B公司2003年5月8日宣告分派上年度现金股利10 000；取得时：借：长期股权投资-B公司 110 000 贷：银行存款 110 000 分派股利时：借：应收股利 10 000 贷：长期股权投资-B公司 10 000 假设：（2）B公司2003年实现净利润400 000，2004年5月8日宣告分派300 000现金股利 冲减投资成本额 = 【（100 000 300 000）- 400 000】*10% - 10 000 = -10 000 借：应收股利 30 000 长期股权投资-X公司 10 000 贷：投资收益-鼓励收入 40 000 假设：（3）B公司2003年实现净利润400 000，2004年5月8日宣告分派450 000现金股利 冲减投资成本额 = 【（100 000 450 000）- 400 000】*10% - 10 000 = 5 000 借：应收股利 45 000 贷：长期股权投资-X公司 5 000 投资收益-鼓励收入 40 000 假设：（4）引用例（3），B公司2004年实现净利润100 000，2005年4月8日宣告分派30 000现金股利 冲减投资成本额 = 【（100 000 450 000 30 000）-（400 000 100 000）】*10% -（10 000 5 000）= -7 000 借：应收股利 30 000 长期股权投资-X公司 7 000 贷：投资收益-股利收入 37 000 此时长期股权投资-X公司帐面 = 110 000 - 10 000 - 5 000 - 7 000 = 102 000 假设：（5）引用例（3），B公司2004年实现净利润200 000，2005年4月8日宣告分派30 000现金股利 冲减投资成本额 = 【（100 000 450 000 30 000）-（400 000 200 000）】*10% -（10 000 5 000）= -7 000 借：应收股利 30 000 长期股权投资-X公司 7 000 贷：投资收益-股利收入 37 000 此时长期股权投资-X公司帐面 = 110 000 - 10 000 - 5 000 - 7 000 = 102 000

】*10%-(10 000 5 000) = -35 000 -35 000高于累计冲减投资成本部分，最多冲减 = 10 000 5 000 = 15 000 借：应收股利 30 000
 长期股权投资-X公司 15 000 贷：投资收益-股利收入 45 000 此
 时长期股权投资-X公司帐面 = 110 000-10 000-5 000 15 000 = 110
 000 (原投资帐面价值) 注：至此以前冲减部分全部确认为收
 益 2、权益法 A、取得 (1) 借：长期股权投资-X公司 (投
 资成本)占被投资公司应享有份额 (股权投资
 差额) 贷：银行存款 (2) 初始投资成本低于应享有被投资
 公司股份 借：长期股权投资-X公司 (投资成本)
 占被投资公司应享有份额 贷：资本公积-股权投资准备.....
 ...投资差额部分 银行存款 B、被投资公司实现净损益 (1)被投
 资公司分派投资以前年度股利 借：应收股利 贷：借：长期股
 权投资-X公司 (投资成本) (2) 被投资公司实现净利润 借
 ：长期股权投资-X公司 (损益调整) 贷：投资收益-股权投
 资收益 (3) 被投资公司发生净损失 借：投资收益-股权投资
 损失 贷：借：长期股权投资-X公司 (损益调整) 加权持股比
 例 = 原持股比例*当年持有月份/12 追加持股比例*当年持有月
 份/12 (4) 被投资公司分派利润或现金股利 借：应收股利 贷
 ：长期股权投资-X公司 (损益调整) (5) 被投资公司接收
 捐赠 a、被投资公司帐务处理 (举例：固定资产) 1 借：固定
 资产 贷：待转资产价值-接受捐赠非货币性资产 应交税金 (或
 银行存款)支付的相关税费 2 借
 ：待转资产价值-接受捐赠非货币性资产 贷：资本公积-接受
 非现金资产准备 3处理 借：资本公积-股权投资准备 贷：资本
 公积-其他资本公积 b、投资公司 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