

2006注册会计师考试重点知识点精讲：会计 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_74226.htm 重点知识点二：长期股权投资核算的成本法会计核算的讨论(涉及章节：第四章) 一、适用范围 1.投资企业对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的（ $\leq 20\%$ ）长期股权投资，应当采用成本法核算。 2.被投资单位在严格的限制条件下经营，其向投资企业转移资金的能力受到限制。 二、会计核算 1.初始投资或追加投资时按投资成本增加长期股权投资的账面价值确认。 借：长期股权投资 贷：银行存款等 2.当被投资单位宣告分派利润或现金股利时 投资企业按应享有的份额，确认当期投资收益。但投资企业确认的投资收益，仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的部分，作为初始投资成本的收回，冲减长期股权投资的账面价值。当被投资单位宣告分派利润或现金股利，投资企业按应享有的份额确认当期投资收益时，具体应区分： 投资当年 企业当年实现的盈余一般在下一个年度分配，因此，通常情况下，投资企业投资当年分得的利润或现金股利，是投资以前被投资单位实现的利润的分配，从而不能作为当期投资收益，而应作为初始投资成本的收回，这是谨慎性原则的体现。 投资企业投资年度享有的投资收益=投资当年被投资单位实现的净损益 \times 投资企业持股比例 \times （当年投资持有月份 \div 全年月份）。 应冲减初始投资成本的金额=被投资单位分派的利润或现金股利 \times 投资企业的持股比例

- 投资企业投资当年应享有的投资收益。 以后各年度 公式一：应冲减初始投资成本的金额 = (投资后至本年末止被投资单位累积分派的利润或现金股利 - 投资后至上年末止被投资单位累积实现的净损益) × 投资企业的持股比例 - 投资企业已冲减的初始投资成本。 应确认的投资收益 = 投资单位当年获得的利润或现金股利 - 应冲减初始投资成本的金额。 以上是注会教材中讲到的公式，平时做题时，我们也可以采用一种简化公式进行计算：公式二：A、计算应收股利：应收股利 = 被投资单位本次宣告的现金股利 × 持股比例 B、计算本期被投资单位净利润中应分享的部分：投资收益 = 投资后分配利润年度实现的净利 × 持股比例 C、计算应冲减的成本，若 A - B > 0 按差额冲减投资成本，否则要恢复已冲减的成本，以原冲减的投资成本总额为限。这时贷方投资收益的金额需要重新确定。可分别用两种方法进行计算：【例题】(1) 甲公司2005年1月1日，以150万元购入A公司10%的股权，并准备长期持有；(2) A公司2005年3月1日宣告分派现金股利100万元；(3) A公司2005年实现净利润500万；(4) A公司2006年3月2日宣告分派现金股利：若分派现金股利700万元；若分派现金股利500万元；若分派现金股利400万元；若分派现金股利100万元。分四种情况，甲公司有关会计处理如下：(1) 甲公司取得投资时：借：长期股权投资A公司150 贷：银行存款150 (2) A公司2000年3月1日分派现金股利100万元时：借：应收股利10 贷：长期股权投资A公司10 (3) A公司2005年实现净利润500万元时，甲公司不作会计处理 (4) A公司2006年3月2日宣告分派现金股利时：若分派现金股利700万元 公式一：应冲减的投资成本 = [(100 700

) - 500] $\times 10\% - 10 = 20$ (万元) 应确认的投资收益 = $700 \times 10\% - 20 = 50$ (万元) 公式二：应收股利 = $700 \times 10\% = 70$ (万元) 投资收益 = $500 \times 10\% = 50$ (万元) 应冲减的投资成本 = $70 - 50 = 20$ (万元) 借：应收股利 70 贷：长期股权投资 A 公司 20 投资收益 50 若分派现金股利 500 万元 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