

06年CPA考试《会计》辅导讲义（九）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_06_E5_B9_B4

CPA_E8_80_c45_74439.htm 3. 持有期间的核算长期股权投资采用成本法核算时，在持有期间，如果没有分派现金股利，则不确认投资收益；如果分派现金股利，有两个去向：分到的现金股利如果是本企业投资以前形成的，应冲减投资成本；分到的现金股利如果是本企业投资以后形成的，则计入投资收益。计算公式如下：应冲减投资成本金额 = (投资后至本年末（本次）止被投资单位累积分派的现金股利 - 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 - 投资企业已经冲减的投资成本。计算结果为正数，则是应冲减的投资成本；计算结果为负数，则是应恢复的投资成本。应确认投资收益 = 投资企业当年获得的利润或现金股利 - 应冲减初始投资成本金额。看懂两个例题：例1（投资当年分利）：1998年4月2日，甲企业投资乙企业100万元，投资比例10%，1998年12月31日乙企业分派现金股利100万元（假设含当年实现的净利润分配额）。乙企业当年净利润120万元。

【解析】投资收益 = $120 \times 10\% \times (9 \div 12) = 9$ 应冲减初始投资成本 = $100 \times 10\% - 9 = 1$ 该题中，若乙企业分派现金股利70万元，则甲企业投资收益确认7万元，而不能确认投资收益9万元，增加投资成本2万元。因为，甲企业虽然享有投资后乙企业净利润9万元，但只分来净利润7万元，确认的投资收益只能以分来的现金股利或利润为限。例2（连续若干年）：甲企业1月2日对乙企业进行长期股权投资，占乙企业股本10%，采用成本法进行核算。投资后乙企业各年度净收益及分

派的现金股利见下表：年度第一年第二年第三年第四年净收益10万20万14万10万分派现金股利6万12万13万7万 根据上述资料，编制甲企业第一年到第四年的会计分录（金额保留到万元）。【解析】第一年，甲企业收到现金股利0.6万，属投资前乙企业累积盈余分配额，应冲减投资成本，即重新确认新的投资成本。借：应收股利0.6 贷：长期股权投资0.6 第二年，甲企业应确认的投资收益为“乙企业第一年净收益”乘以“持股比例10%”，将其与累计收到的现金股利进行比较，后者大于前者，将差额作为累计应冲减成本额，再减去以前年度已冲减成本，作为当期应冲减成本额。应冲减投资成本 = $(6 + 12 - 10) \times 10\% - 0.6 = 0.2$ 借：应收股利1.2 贷：长期股权投资0.2 投资收益1 第三年，甲企业应确认的投资收益为“乙企业第一年和第二年的净收益”乘以“持股比例10%”，将其与累计收到的现金股利进行比较，后者大于前者，将差额作为累计应冲减成本额，再减去以前年度已冲减成本，因为是负数，说明以前年度多冲减了成本，应予转回。应冲减投资成本 = $(6 + 12 + 13 - 10 - 20) \times 10\% - (0.6 + 0.2) = -0.7$ 借：应收股利1.3 长期股权投资0.7 贷：投资收益2 第四年，甲企业应确认的投资收益为“乙企业第一年、第二年和第三年的净收益”乘以“持股比例10%”，将其与累计收到的现金股利进行比较，前者大于后者，将累计收到的现金股利全部确认投资收益，并将以前年度多冲减的成本全部转回。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