

注会《妙法突破会计难点系列》之所得税会计(8) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E3_80_8A_E5_c45_75187.htm 关于《妙法突破会计

难点系列》之长期股权投资成本法下“应收股利累计数和应收净利累计数二者孰低，那么总分录里的“投资收益”就是谁”这句话的说明。下面我以几道例题来解释：A公司99年1月1日对B进行投资，有B15%的股份，采用成本法核算，A公司取得投资后B公司99-02年各年实现的净利润和宣告分配的现金股利资料如下：（每年的5月1日宣告分派现金股利）

年份	当年实现的净利润	当年分配现金股利
99	30	10
00	40	40
01	50	30
02	60	20

计算A公司各年冲减投资成本和应计入投资收益的金额

解答：99年投资收益=0 00年投资收益=30*15%-0=4.5 01年投资收益=70*15%-4.5-0=6 这里的70是根据应收净利累计数(30 40)和应收股利累计数(10 40 30)孰低得出的 02年投资收益=80*15%-6-4.5-0=1.5 这里的80是根据应收净利累计数(30 40 50)与应收股利累计数(10 40 30 20)孰低得出的

注意：1、只有投资后分配的现金股利才能确认投资收益 2、我国的分红是压年的 3、教材中的那笔最难得分录里的投资收益是自投资以来总的投资收益，是一个总数，而在做某些选择题时要求的是求某一年的，必须在孰低求出总的，然后再求出已经确认的投资收益，两者相减才得出某一年的投资收益。一定要注意：孰低求出的是总数，是总的投资收益。这是关键！

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