



- 用多元线性
- 间借贷利率
- 何加强会计
- 国外汇储备
- 何处理银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

作者: [聂云花] 来源: [本站] 浏览:

一、成本法及其特点

成本法是指投资按成本计价的方法。成本法会计处理的特点如下:

1. 长期股权投资按照初始投资成本计价, 除非有追加或收回投资情况, 否则不调整长期股权成本。

2. 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 作为当期投资收益。但需要注意的是, 得的利润利息只有当被投资单位分配的股利在性质上属于接受投资后产生的累积净利润, 投资方才能收益; 否则, 获作为初始投资成本的收回。

二、成本法适用范围

成本法主要使用于: 1. 投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

投资企业能够对被投资单位实施控制的, 被投资单位为其子公司, 投资企业应当将子公司纳入财务报表的合并范围。投资企业对其子公司的长期股权投资, 应当采用成本法核算, 但在编制合表时按照权益法进行调整。

2. 投资企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、不能可靠计量的长期股权投资。

三、两种成本法存在差异的比较分析

成本法核算方法有两种: 一种方法是制度法。即按照会计制度要求, 进行股权投资分红核算方法。另一种方法是分录法, 即指通过会计分录直接确认分红、投资收益等的方法。

成本法下的制度法是我国会计制度推行的成本法。成本法下的制度法下的会计处理公式为:

1. 投资年度收到被投资单位分派的利润或现金股利: 投资企业投资年度应享有的投资收益=被投资单位实现的净损益×投资企业的持股比例[当年投资持有月份÷全年月份(12)]; 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×投资企业的持股比例—投资企业投资年度应投资收益。

2. 投资年度以后收到被投资单位分派的利润或现金股利:

应冲减初始投资成本的金额: (投资后至本年年末止被投资单位累积分派的利润或现金股利—上年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: 投资企业当年获得的利润或现金股利—初始投资成本的金额。

成本法下的分录法, 具体内容如下:

成本法下的分录法, 在按照成本法进行会计处理时共有三步。

(一) 初始投资时, 以实际发生的支出做会计分录如下:

借: 长期股权投资——成本

贷: 银行存款

(二) 当年投资, 当年分得现金红利。以投资所占被投资单位总股份的比例计算取得的现金会计分录如下:

借: 应收股利

贷: 长期股权投资——成本

(三) 以后年度分红。按应取得的现金红利, 借记“应收股利”科目, 按被投资企业当年实际以投资企业投资所占被投资单位总股份的比例, 贷记“投资收益”科目。若借方“应收股利”科目金额, 大于贷方“投资收益”科目金额, 其差额应同时贷记“长期股权投资——成本”科目“应收股利”科目金额, 小于贷方“投资收益”科目金额, 其差额应同时借记“长期股权投资——成本”科目, 但最多不得超过步骤二冲减的长期股权投资。如果借记“长期股权投资——成本”科目金额超过原冲减数额, 按尚未弥补的冲减数计算, 同时调整分录贷方“投资收益”科目金额, 方科目之和相等。

借: 应收股利

贷: 长期股权投资——成本

贷: 投资收益

上述两种方法, 看似处理一致, 其实有很大差别。为方便说明, 特以下列例为证。

【例题】甲公司2007年1月3日, 用银行投资于A公司, 支付价款及税费共计661000元, 甲公司投资占A公司总股份的10%。当年2月9日, A公司宣告分配现金红利400000元, 甲公司收到红利40000元, 存入银行。

2008年2月3日, A公司宣告盈利1200000元, 分配现金红利900000元, 甲公司收到红利90000元, 存入银行; 2009年2月8日, A公司宣告盈利1000000元, 分配现金红利950000元, 甲公司收到红利95000元, 存入银行。

成本法下的制度法会计处理如下:

1. 投资:

借: 长期股权投资——成本 (A公司) 661000

贷: 银行存款 661000

2. 当年2月9日分红:

借: 银行存款 40000

贷: 长期股权投资——成本 (A公司) 40000

3. 2008年2月3日宣告分红:

应冲减初始投资成本的金额=(投资后至本年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=(400000+900000-1200000)×10%=10000 (元)

投资企业已冲减的初始投资成本应确认的投资收益=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的金额=90000-10000=80000 (元)

借: 银行存款 90000

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

