

现净利润的基础上调增该金额后的金额,作为投资收益确认。

#### 四、研究结论与建议

根据上述研究,笔者认为采用权益法对长期股权投资进行核算的情况下,考虑顺销和逆销交易对投资收益确认的影响,实际是以所有权理论为基础的。笔者认为顺销交易和逆销交易对权益法核算下投资收益确认的影响是不同的。顺销形成的期末存货价值中包含的实现利润,对被投资企业当期净利润不存在影响,投资企业计算确认其对被投资企业投资收益时不需要进行调整。而在逆销情况下,则需要根据逆销形成的期末存货价值中被投资企业实现利润中相对于投资企业持有股权相对应的金额,调减应确认的投资收益。

对于采用权益法核算的长期股权

投资,顺销对投资企业确认投资收益不存在影响;如果对顺销形成的期末存货价值中包含的实现利润进行抵减处理,实际上只是对投资企业不同期间实现利润进行调整而已,导致投资企业不同期间利润产生时间性差异。而逆销则对投资企业确认投资收益存在影响,对逆销形成的存货价值中包含的被投资企业的实现利润进行抵减处理,则导致被投资企业净利润相应减少,从而导致当期投资企业确认的投资收益相应减少。但一影响也是时间性的,随着逆销形成的存货在下期实现对外销售,则应相应调增投资收益。也就是说,在采用权益法核算下,如果考虑顺销和逆销的影响,其对投资企业净利润的影响是时间性。此外,在权益法核算下考虑顺销和逆销的影响所进行抵减处理,需要相应的基础资料的支持才能进行。特别是顺销和

逆销对象为固定资产等长期资产的情况下,如果没有极为详尽的顺销和逆销基础资料,很难进行上述抵减处理。为此,笔者建议在顺销和逆销交易的金额不很重大的情况下,对于权益法核算下确认的投资收益,不应要求考虑顺销和逆销形成的存货价值中包含的对方实现利润对投资收益确认的影响。特别是当顺销和逆销的对象为长期资产的情况下,更不应作此要求。

如果规定在顺销和逆销时必须进行抵减处理,进行抵减处理时也不应将顺销形成的期末存货价值中包含的对方实现利润抵减投资收益,而应抵减相应的销售收入和销售成本,并在编制财务报表时将销售收入与销售成本的差额通过递延收益进行处理。■

(作者单位:中国财税博物馆

江西财经大学)

责任编辑 武献杰

## 图片新闻

### 云南省表彰100名杰出(先进)会计工作者



近日,云南省召开全省财政工作会议,对全省杰出(先进)工作者进行了表彰。云南省人力资源和社会保障厅、云南省财政厅决定授予白进祥等30名同志“全省杰出会计工作者”称号,授予马晓琨等70名同志“全省先进会计工作者”称号。此次评选由云南省人力资源和社会保障厅、云南省财政厅联合组织开展。整个评选工作坚持公开、公平、公正的原则,以政治表现、工作业绩、贡献大小作为衡量标准,充分考虑廉洁自律情况,优中选优,确保表彰对象的先进性、典型性和代表性。经各单位、各部门自下而上层层逐级推荐,财政审核、专家评议、领导小组审定、社会公示等严格程序,最终评出100名全省杰出(先进)会计工作者。

(云南省财政厅 供稿)