

算得出,即公式中“应冲减的初始投资成本”的金额为负数时,表示本年度应转回的长期股权投资成本。

但是,在套用这个公式时,应注意:转回的金额不得大于以前年度累积已冲减的长期股权投资成本。而在实际操作中,很容易忽视这一点。

例3 接例2,甲公司1996年实现盈利12万元,1997年分派现金股利2万元。

按照公式,1997年的有关投资收益和清算性股利计算如下:

应冲减的投资成本 $=[(8万+4万+2万+2万+2万)-(16万-3万-6万+12万)]\times 10\%-3\ 000=-4\ 000(元)$

按公式计算,本企业在1997年应转回4 000元的长期股权投资成本。但在以前年度,本企业累积冲减的长期股权投资成本为3 000元(即 $8\ 000-8\ 000+1\ 000+2\ 000=3\ 000$ 元),这即为转回的最高限。而公式计算的结果超过了这一

最高限,因此,本年度本企业转回的长期股权投资成本应为3 000元。会计分录为:

借:银行存款	2 000
长期股权投资—甲公司	3 000
贷:投资收益	5 000

总之,笔者认为,成本法的会计核算应该是以收到被投资单位分派的利润或现金股利为核心,而不是以是否反映清算性股利为核心。即:除了初始投资或追加投资之外,在成本法下,投资方只有在收到被投资单位分派的现金股利或利润时才予以核算;在核算现金股利时,要分清哪些记入投资收益,哪些作为清算性股利冲减长期股权投资成本或转回长期股权投资成本;在反映清算性股利时,长期股权投资成本的冲减和转回都要有一个最高限,不可盲目地照搬公式。

(作者单位:南京审计学院会计系)

责任编辑 季建辉

紧急征订

《财务与会计》编辑部组织编写的 《2003年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》 即将出版

我刊已连续多年开设“会计专业技术资格考试”专栏,深受广大读者及考生的喜爱。在听取广大读者及考生的建议后,我编辑部首次组织有关专家编写了《2003年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》,并拟于11月份正式出版发行。即日起开始征订。

《2003年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》

初级版定价:20元 中级版定价:30元

该套图书分初级版、中级版两本,根据2003年会计专业技术资格考试大纲及教材编写。其中“复习精要”主要对各科每章节的要点进行归纳,并逐一解析,重点突出、思路明确;“自测题库”各汇集了套针对性强的自测试题,考点涵盖面广,并附有详细参考答案及疑难解析。

该书辅导与自测相结合,帮助考生在总复习期间迅速掌握考试内容,提高复习效率。欢迎单位集中订阅及有关图书销售单位征订、代理!

订购须知:一次订3册(两个版本的合计数)以下的另加10%邮资,即初级版本每册22元,中级每册33元;3册以上(含3册)的免邮资;量大者从优。请写明收件地址、姓名、邮编并在汇款单留言栏中注明所购书版本(初级或中级)、册数;从银行汇款的请来函或传真,要求同上。需及时提供发票的请注明。

邮局汇款:北京市第187信箱《财务与会计》编辑部 收款人:张智广 邮编:100036

银行汇款:开户行:工商银行北京市翠微路分理处 户名:中国财政杂志社

账号:0200004609089129195

咨询电话:010-68163414、68163415、68163420

传真:010-68222813

联系人:季建辉 张智广

北京读者可直接到本刊编辑部(海淀区万寿路西街甲11号3号楼)购买

《财务与会计》编辑部