

介绍一种清算股利与投资收益计算表

□ 田海燕

《财务与会计》2000年第11期刊登的刘锋、庄泳同志撰写的《清算股利的涵义及会计核算》一文,读后很受启发。该文中对清算股利的涵义及会计核算,通过举例,作了详细、明了的表述。但读后觉得该文中的图表过于复杂,令人费解。笔者认为,确定清算股利与投资收益的关键在于“投资后被投资公司累计分派的现金股利×投资公司持股比例”是否超出“投资后被投资公司累计实现净利润×投资公司持股比例”,如果“投资后被投资公司累计分派的现金股

利×投资公司持股比例”超出“投资后被投资公司累计实现净利润×投资公司持股比例”,其超出部分即为清算股利,未超出部分为投资收益。同时,如果后期被投资公司分派的现金股利×投资公司持股比例小于被投资公司当期实现净利润×投资公司持股比例,其差额部分可转回前期的清算股利,转回金额以清算股利贷方余额为限,不得出现负数。笔者认为该文中的两例可用下面的表来计算。

清算股利与投资收益计算表
年 月 日

年 度	实收股利		应收股利		清算股利		投资收益	
	本 年	累 计	本 年	累 计	本 年	累 计	本 年	累 计
	1	2	3	4	5	6=2-4	7=1-5	8=2-6
例 1								
1998 年初分派 1997 年度股利	10 000	10 000	0	0	10 000	10 000	0	0
1999 年初分派 1998 年度股利情形(一)	30 000	40 000	30 000	30 000	0	10 000	30 000	30 000
1999 年初分派 1998 年度股利情形(二)	40 000	50 000	30 000	30 000	10 000	20 000	30 000	30 000
1999 年初分派 1998 年度股利情形(三)	20 000	30 000	30 000	30 000	-10 000	0	30 000	30 000
1999 年初分派 1998 年度股利情形(四)	25 000	35 000	30 000	30 000	-5 000	5 000	30 000	30 000
1999 年初分派 1998 年度股利情形(五)	10 000	20 000	30 000	30 000	-10 000	0	20 000	20 000
例 2								
1999 年初分派 1998 年度股利	10 000	10 000	20 000	20 000	0	0	10 000	10 000
2000 年初分派 1999 年度股利情形(一)	30 000	40 000	30 000	50 000	0	0	30 000	40 000
2000 年初分派 1999 年度股利情形(二)	20 000	30 000	30 000	50 000	0	0	20 000	30 000
2000 年初分派 1999 年度股利情形(三)	40 000	50 000	30 000	50 000	0	0	40 000	50 000
2000 年初分派 1999 年度股利情形(四)	35 000	45 000	30 000	50 000	0	0	35 000	45 000
2000 年初分派 1999 年度股利情形(五)	50 000	60 000	30 000	50 000	10 000	10 000	40 000	50 000

注:1、实收股利=投资后被投资公司分派的现金股利×投资公司持股比例

2、应收股利=投资后被投资公司实现的净利润×投资

公司持股比例

3、6栏以“0”为限,不得出现负数

(作者单位:大连庄河市财政局) 责任编辑 温彦君

·简讯·

学术研究动态一则

我国首家以研究国际财务会计和为企业提供国际投资理财咨询服务为主要业务的股份制研究机构——

北京亚太华夏财务会计研究中心近日成立。由该中心主办的“预算管理暨中外政府采购经验交流研讨会”和“中俄国际财务与会计交流比较研讨会”分别将于4月13—14日和5月17—18日在北京召开。(本刊通讯员)