

借:长期投资—股票投资 4 000 000
 贷:投资收益 4 000 000, 接到分派股利通知时,
 借:其他应收款 2 000 000
 贷:长期投资—股票投资 2 000 000, 收到股利

时,

借:银行存款 2 000 000
 贷:其他应收款 2 000 000 第二年收到 A 企业
 亏损 100 万元通知时,
 借:投资收益 500 000
 贷:长期投资—股票投资 500 000

通过这个例子可以得出这样一个结论,企业长期投资的股权核算如果按规定采用权益法,其长期投资有关帐户上的余额,应与被投资企业所有者权益中其应享有的权益一致。

(三)运用权益法核算企业股权投资时应注意以下几个问题

1. 出资之初,投资企业应按实际支付款扣除已宣告但尚未发放的股利或利润作为原始成本入帐。

2. 在投资期间,应根据被投资企业当期财务报表上的损益,按投资合同、章程或按所占被投资企业股权比例,计算属于自己的数额,作增(减)投资收益和长期投资处理。

3. 投资期间收到被投资企业发放的股利、利润时,应减少长期投资的股权投资。

4. 企业出让股权投资时,应按实际收到的全部收入扣除所含已宣告但尚未支付的股利后的差额冲减股权投资。

目前一些企业反映,由于过去企业对外投资的概念不是十分清晰,因此企业的长期投资中哪些属于股权投资,哪些属于债权投资经常与被投资企业在认识上有差异,很难定论,给企业核算带来了困难。为解决这一问题,国家已明确有关企业间产权方面的纠纷由国有资产管理局负责裁定,法院不再受理。

责任编辑 宋军玲

简讯

为了总结 1994 年的会计管理工作,研究部署 1995 年的任务,筹备召开全国会计工作会议,财政部会计司于 2 月 21 日至 23 日在北京召开了全国会议处长会议。参加这次会议的除各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)的会计处长外,还有国务院各有关部、委、局、总公司(经调司)的财务处长。

财政部副部长张佑才到会就筹备开好全国会计工作会议作了重要讲话。他说:今年即将召开的第四次全国会计工作会议是一次很重要的会议,它将系统地总结几年来会计改革和会计工作取得的成绩和经验,研究今后一个时期会计工作改革与发展的目标,引导全国 1 200 余万会计人员服从于、服务于“抓住大局,深化改革,扩大开放,促进发展,保持稳定”的大局,更好地为市场经济服务。张副部长特别强调全国会计工作会议应开出成效,并切实解决实际问题。

会计司陆兵司长从四个方面全面总结了 1994 年会计改革和会计管理工作的情况,一是适应宏观改革的要求,进一步巩固和扩大了会计制度改革成果。二是通过宣传贯彻《会计法》,进一步健全了会计法制。三是加强了会计队伍建设,使会计人才的培养、选拔、评价机制进一步完善。四是会计电算化管理得到加强。在部署 1995 年的会计管理工作时陆司长强调了以下几

点:第一,认真筹备,开好第四届全国会计工作会议;第二,继续认真贯彻《会计法》和企业会计制度,进一步建立健全会计法制;第三,继续加强会计人员管理,充分调动广大会计人员的积极性和创造性;第四,切实加强会计基础工作和现代化建设,为市场经济和建立现代企业制度服务;第五,继续改进工作作风,为基层单位和会计人员服好务。

(筱 芜)

书讯

欢迎订购 1993、1994 年 《财政规章制度选编》

财政部办公厅编辑的 1993、1994 年《财政规章制度选编》已由中国财经出版社出版。《选编》汇集了国务院颁发的,财政部、国家税务总局、国家国有资产管理局发出的以及同有关部门联合发出的各类财税制度。它是财政部编辑的收集文件最全、出版迅速及时、具有广泛影响力和权威性的财税法规图书,是指导财税工作的重要媒体和广大财会工作者了解财税制度的窗口,是财税、审计系统及其它行政、企事业单位执行财税法规、维护财经纪律的依据。1993、1994 年《选编》每套分别为 31 元、33.40 元(含邮费)。欲订者可向邮局或银行将书款汇至:北京市东城区大佛寺东街 8 号中国财政经济出版社。邮政编码:100010,开户银行:北京市工商银行东四分理处。帐号:046198—20。汇款时请务必注明书名、套数。