

政府会计制度下事业单位长期股权投资核算探析

衡培娜

(水利部小浪底水利枢纽管理中心,河南 郑州 450000)

摘要:新制度要求下,长期股权投资的核算方法发生了较大变化,主要采取平行记账的方法,对于所涉及纳入预算内部资金管理业务,不仅要在财务会计中做账,同时也要在预算会计中做账。

关键词:政府会计;事业单位;长期投资;核算;分析

1 引言

本文主要对政府会计制度下事业单位长期股权投资核算进行全面的分析与研究,并且在此基础上提出下文内容,希望能够给同行业工作人员提供相应的参考价值,不断提高事业单位长期股权投资核算水平。

2 分析长期股权投资持有期间核算方法

在新规定的背景下,在持有长期股权投资的过程中,需要严格根据相关规定进行核算,可以采取权益法或者成本法进行核算。

(1)采取成本核算的方法。在事业单位中,投资之后如果没有权利决定或者没有权利参与到被投资单位的财务和经营政策时,那么在这个背景下核算可以采用成本法。同时在事业单位中,采取成本法对长期股权投资进行核算的过程中,其中账面余额通常情况下为定值,但如果追加或者是回收投资时,长期股权投资账面余额可以适当的进行调整,如果事业单位拥有长期股权投资的过程中,被投资单位宣告分派现金股利或者是利润,在这个时候,事业单位要根据当地的宣告分派现金或者是利润中属于事业单位享有的份额来确定投资方的收益。如果投资单位已经宣布发放现金股利或者利润的情况下,那么要严格的根据应收金额,记入应收股利科目借方,并且记入投资收益科目贷方,如果现金股利或利润已经收到,那么要根据实际所收到的金额记入银行存款等科目的借方,并且还要将其记入到应收股利科目的贷方。这时预算会计将会做账,借记资金结存,贷记投资预算则视为收益。

(2)分析权益核算的方法。在事业单位中,如果有权决定或者参与被投资单位财务以及经营政策,那么则要采取相应的权益方法,其中具体的核算方法主要是如下所示:一是如果被投资单位实现净利润,要分别记入长期股权投资借方以及投资收益科目贷方,并且金额要根据持股的比例乘以被投资单位所实现的净利润来进行相应的计算,也就是要根据其享有的份额,被投资单位如果出现了净亏损,那么则要分别记入投资收益科目借方以及长期股权投资的贷方,同时金额减少到的限度主要是根据长期股权投资的账目余额为零,如果被投资单位存在净亏损的情况,那么今后年度改善了经营情况出现相应的净利润,在这个背景下,事业单位要快速的恢复确认投资效益,但是必须要在其收益分享额弥补没有确认亏损分担额的时候,从而对其长期股权投资的借方以及投资收益的贷方分别的记入,金额便是根据其最终的收益分享额弥补没有确认的亏损分担额的差额来进行相应的确定。二是如果被投资单位宣布了分派现金股利或利润,那么要根据持股的比例乘以被投资单位宣布分派的现金股利,科学的计算出事业单位应该要享受的份额,同时合理的记入到应收股利借方和长期股权投资贷方。

(3)分析成本法以及权益法的相互转换。一是因为事业单位通过出售和置换等方式去处置一些长期股权投资时,或者是因其他原因使事业单位没有权利决定或者参与被投资单位的财务时,事业单位则要对其处置之后的剩余股权终止权益法,同时长期股权投资账面余额则要根据权益法下的长期股权投资账面余额计入到账面中。二是在事业单位中,持有的长期股权投资期间所追加的投资或一些其他方面原因,使其所占据的份额增加,有权利去决定和参与被投资单位的经营决策,那么核算方法则要从成本法改成权益法,同时

最初的投资成本也要根据成本法下长期股权投资的账目余额追加投资成本来进行相应的计算。

3 分析长期股权投资处置核算

一是要严格根据规定报经批准出售或者转让的长期股权投资,要进一步区分长期股权投资取得的方式,进而分别实施处理。首先在对长期股权投资进行处置的过程中,如果是以现金取得的,那么要根据实际取得的价款,及时的记录银行存款等科目借方,同时也要根据其被处置长期投资账面余额情况,将其记入到“长期股权投资”科目贷方,并且根据尚未领取的现金股利或利润,合理记入到“应收股利”科目贷方,在此基础上根据其借方存在差额,借记或是贷记“投资收益”科目。

但是需要引起注意的是,根据现金所取得的长期股权投资处置时取得的净收入,在一定程度上指的就是处置价款扣除投资本金以及相关一系列税费后的净额,在上缴本级财政的基础上,还要将其上缴本级财政并纳入一般的公共预算管理,同时在应收或收到以上相关款项时,如不能确认投资效益,要通过“应缴财政款”科目进行核算。其次如果处置长期股权投资过程中,在一定程度上根据现金之外的其他资产获得的,要分情况进行核算。在单位中,采用权益法核算长期股权投资,并且相关被投资单位在编制过程中能够对财务报表进行合并,在持有投资的过程中,要根据被投资单位合并财务报表中的净利润以及其他所有者权益变动作为基础,在此基础上计算并调整长期股权投资账面余额,从而做出相应的会计处理。

二是对于报经批准置换而言,其转换出长期股权投资的过程中,要根据换出长期股权投资评估价值加上其他相关支出之和,同时借记“库存物品以及无形资产”等相关账户;要严格根据长期股权投资账面余额,贷记“长期股权投资”账户;如果存在其他方面支出,贷记“银行存款”账户,在进行整个置换的过程中,如果出现了借差,要借记“资产处置费用”账户,存在贷差,则要贷记“其他收入”,要根据实际支付的其他支出,对预算会计及时做账,借记“其他支出”,贷记“资金结存”账户。

4 结束语

通过对上述的内容进行分析研究后得出,政府会计制度下,事业单位必须要把长期股权投资核算工作做好,只有这样才能在一定程度上不断提高股权投资的有效性,更好的促进事业单位持续稳定的发展,同时为我国社会主义经济建设持续发展奠定良好基础,因此必须要引起足够的重视。

参考文献

- [1]张尧.政府会计制度改革及其对事业单位财务管理的影响探析[J].商讯,2020,99(10):53-54.
- [2]杨旷怡.政府会计制度下事业单位财务管理的强化与改善举措分析[J].财会学习,2020,99(10):23-24.
- [3]胡昌胜.政府会计准则制度的实施给基层事业单位带来的变革[J].财会学习,2020,99(10):120+122.

作者简介:衡培娜(1982-),女,会计师,主要从事财会工作。