

北大东奥

2007年注册会计师全国统一考试辅导用书

——名师课堂 1

2007年注册会计师考试 练习题库 会计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 郭建华

购正版书 获超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线学习卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……
- 直接充抵2008年网上课程学费30元



北京大学出版社
Peking University Press

2007 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2007 年注册会计师考试练习题库 会计

组 编 东奥会计在线

编 著 郭建华

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2007 年注册会计师考试练习题库·会计/郭建华编著. - 北京:北京大学出版社,2007.5
(名师课堂系列之1)

ISBN 978-7-301-08793-0

I. 2… II. 郭… III. 会计学-会计师-资格考试-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019979 号

书 名: 2007 年注册会计师考试练习题库·会计

著作责任者: 东奥会计在线 组编

责任编辑: 靳兴涛 符 丹

标准书号: ISBN 978-7-301-08793-0/F·1063

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线邮购部 62759048 62757389 62759700(传真)

印 刷 者: 保定市中画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 24 印张 470 千字

2007 年 5 月第 3 版 2007 年 5 月第 1 次印刷

定 价: 34.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

国内顶级名师 独家授课 24小时答疑

东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 考试辅导专家

2007年10月18日 全面改版 正式招生

2008年会计职称、注册会计师考试网上辅导最佳选择

权威专家 独家授课: 张志凤、李晓慧、闫华红、郭守杰
刘颖、张筱冰、李景辉、孙艺军

特邀名师 联合主讲: 田明、范永亮、李文

东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 考试辅导专家

凝聚北大东奥“轻松过关”系列丛书9年积累之精华, 基于对会计职称考试和注册会计师考试规律的精准把握, 经过公益服务网站4年试运营, 将于2007年10月18日全面改版, 全新推出国内最强会计考试在线辅导服务。

选择东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 十大理由

- 1、无与伦比的师资阵容: 张志凤、李晓慧、闫华红、郭守杰、刘颖、张筱冰、李景辉、孙艺军……一流名师, 全部独家授课! 打造权威网上课堂!
- 2、24小时内高效、专业、权威的答疑, 彻底解除复习后顾之忧。
- 3、“基础班-习题班-串讲班”多层次课程安排, 满足不同学员需要。
- 4、课程安排合理, 讲解详尽、透彻: 根据不同学科特点合理安排课时, 充分保证讲授内容全面、详略得当 (最长基础班达60课时)。
- 5、超值优惠, 报一门送一门: 凡报2008年中级会计职称考试中级会计实务、财务管理及注册会计师考试网上课程套餐A均可免费获赠一门其他名师主讲的同科目套餐A课程。
- 6、视频、音频、MP3等多种课件形式并配有讲义及高水准在线练习 (支持下载), 满足各种上网条件, 体验完美虚拟课堂。
- 7、“先听课, 后付费”课程免费体验八天 (10讲), 满意后再付款。
- 8、报名交费学习2008年注册会计师考试课程者, 均可在课程开通前免费下载所报科目的2007年同步辅导课程 (会计由张志凤主讲; 审计由李晓慧主讲; 财务成本管理由闫华红主讲; 经济法由郭守杰主讲; 税法由刘颖主讲)。
- 9、报名交费学习2008年会计职称考试课程者, 均可在课程开通前免费下载所报科目的2007年同步辅导课程 (初、中级会计实务由张志凤主讲; 经济法基础、中级经济法由郭守杰主讲; 财务管理由闫华红主讲)。
- 10、一流的教材/轻松过关、名师课堂&一流的培训/东奥会计在线完美结合, 事半功倍, 轻松过关。



报名交费

- ① 报名时间自2007年10月18日始;
- ② 报名学习需先在“东奥会计在线”注册学员代码、选择课程、填写个人资料, 然后通过邮局、银行、银行卡网上支付、学习卡支付等方式交纳学费;
- ③ 2007年10月18日—11月18日期间报名交费者将享受更特别的优惠!
详情见2007年10月18日网上公告。

温馨提示

请妥善保管好随书赠送的“东奥会计在线学习卡”, 在2008年6月18日前报名交费学员可直接充抵学费30元(一张卡只能报一门课程)。

2008年会计职称考试辅导招生方案 超值优惠报一门送一门!

科目	主讲老师	基础学习班	习题精讲班	冲刺串讲班	套餐优惠方案
初级会计实务	张志凤	80元/25-30课时/门	60元/10-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=100元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=60元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=80元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=80元/门
经济法基础	郭守杰				
中级会计实务	张志凤	100元/40-50课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=180元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=100元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=120元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=120元/门
财务管理	闫华红	100元/35-40课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	
经济法	郭守杰				

2008年注册会计师考试辅导招生方案 超值优惠报一门送一门!

科目	主讲老师	基础学习班	习题精讲班	冲刺串讲班	套餐优惠方案
会计	张志凤	120元/50-55课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=200元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=120元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=150元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=150元/门
审计	李晓慧	120元/50-55课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	
财务成本管理	闫华红				
经济法	郭守杰	100元/35-40课时	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=180元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=120元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=150元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=150元/门
税法	刘颖				

凡报2008年中级会计职称考试中级会计实务、财务管理及注册会计师考试网上课程套餐A均可免费获赠一门其他名师主讲的同科目套餐A课程

网址: www.dongaoacc.com 联系信箱: kf@dongaoacc.com

咨询电话: 010-62750957 62757389 62759048 62759700 (传真)

声明: 上述内容的最终解释权归东奥会计在线所有, 并保留对上述内容进行调整的权利; 最终网上辅导招生方案及价格以网站公布的为准!

东奥会计在线 www.dongaoacc.com 诚征各地代理, 共创美好未来!

敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线学习卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码。

★凭此卡报名学习“东奥会计在线”2008年注册会计师、会计职称考试网上课程,可直接充抵学费30元(一张卡只能选择一门课程)。请妥善保管。(本服务有效期2007年10月18日-2008年6月18日)

★凭此卡还可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务(有效期2007年5月20日至2007年9月16日):

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费下载由权威专家主讲的“考前语音串讲”;
3. 免费下载由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试卷1套。

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会
2007年5月

前 言

为了更好地帮助广大考生复习备考,我们特组织一批多年从事 CPA 考试辅导的优秀教师,精心编写了“名师课堂”系列丛书之《2007 年注册会计师考试练习题库》,以便考生熟悉题型,掌握答题技巧,提高复习效率。

本套丛书按考试科目分为五个分册,《会计》分册由考点归纳篇、基础篇、提高篇、解题思路点拨篇、实战演习篇五部分组成,旨在帮助考生在不同复习阶段,由易到难,循序渐进地进行有计划的复习。

考点扫描篇:本部分突破教材章节限制,依据对历年试题的总结和分析,按在考试中涉及的平均分值高低,归纳出了本门课程的若干重要知识点。对于初学本门课程的考生,它好比导游图,带您预览重要的景点,做到胸有成竹;对于已有一定基础的考生,它又象航海灯,作为学习航程的重要参照物,帮助您把握和调整复习重点。

基础篇:本部分包含两项内容:一是考情分析,二是基础练习题及答案解析。习题与教材章节同步,难度适中,便于考生边学边练,通过做一定数量的习题全面理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

提高篇:是全书的重点,按考试题型分类,打乱教材章节顺序,习题难度高于基础篇,充分体现跨章节综合性,旨在提高考生综合解决问题的能力。

解题思路点拨篇:是全书的点睛之笔,结合具体的考点、知识点总结揭示考试的重点内容、出题思路和相应的解题思路、在考试中经常出现的出题陷阱及应对方案、答卷时应注意的问题、技巧及课外需补充的相关知识。

实战演习篇:我们为大家精心编写了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家全面检测自己的复习效果,查缺补漏。希望考生在实战状态下独立完成,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和实战能力。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,特组织 2006 年通过考试的部分考生对本书的全部例题和习题进行了测试。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,届时将在东奥会计在线(www.dongaoacc.com)的勘误频道及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“超值回报卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会

2007 年 5 月

目 录

第一部分 考点扫描篇

考点扫描	3
------------	---

第二部分 基础篇

第一章 总论	15
1.1 本章考情分析	15
1.2 基础练习题	15
1.3 基础练习题参考答案及解析	18
第二章 货币资金	19
2.1 本章考情分析	19
2.2 基础练习题	19
2.3 基础练习题参考答案及解析	20
第三章 金融资产	21
3.1 本章考情分析	21
3.2 基础练习题	23
3.3 基础练习题参考答案及解析	29
第四章 存货	35
4.1 本章考情分析	35
4.2 基础练习题	36
4.3 基础练习题参考答案及解析	39
第五章 长期股权投资	43
5.1 本章考情分析	43
5.2 基础练习题	45
5.3 基础练习题参考答案及解析	51
第六章 固定资产	57
6.1 本章考情分析	57
6.2 基础练习题	58
6.3 基础练习题参考答案及解析	62
第七章 无形资产	67
7.1 本章考情分析	67
7.2 基础练习题	68
7.3 基础练习题参考答案及解析	71
第八章 投资性房地产	74

本章考情分析	74
基础练习题	75
基础练习题参考答案及解析	78
第九章 非货币性资产交换	81
本章考情分析	81
基础练习题	82
基础练习题参考答案及解析	85
第十章 资产减值	90
本章考情分析	90
基础练习题	91
基础练习题参考答案及解析	94
第十一章 负债	97
本章考情分析	97
基础练习题	98
基础练习题参考答案及解析	104
第十二章 所有者权益	110
本章考情分析	110
基础练习题	111
基础练习题参考答案及解析	114
第十三章 收入、费用和利润	116
本章考情分析	116
基础练习题	117
基础练习题参考答案及解析	123
第十四章 财务报告	130
本章考情分析	130
基础练习题	131
基础练习题参考答案及解析	140
第十五章 或有事项	146
本章考情分析	146
基础练习题	147
基础练习题参考答案及解析	151
第十六章 债务重组	154
本章考情分析	154
基础练习题	155
基础练习题参考答案及解析	159
第十七章 政府补助	164
本章考情分析	164
基础练习题	165
基础练习题参考答案及解析	167
第十八章 借款费用	168
本章考情分析	168
基础练习题	169
基础练习题参考答案及解析	173
第十九章 股份支付	177
本章考情分析	177

基础练习题·····	178
基础练习题参考答案及解析·····	180
第二十章 所得税·····	182
本章考情分析·····	182
基础练习题·····	183
基础练习题参考答案及解析·····	187
第二十一章 外币折算·····	193
本章考情分析·····	193
基础练习题·····	194
基础练习题参考答案及解析·····	197
第二十二章 租赁·····	199
本章考情分析·····	199
基础练习题·····	200
基础练习题参考答案及解析·····	204
第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正·····	208
本章考情分析·····	208
基础练习题·····	209
基础练习题参考答案及解析·····	213
第二十四章 资产负债表日后事项·····	217
本章考情分析·····	217
基础练习题·····	218
基础练习题参考答案及解析·····	223
第二十五章 企业合并·····	227
本章考情分析·····	227
基础练习题·····	228
基础练习题参考答案及解析·····	231
第二十六章 合并财务报表·····	234
本章考情分析·····	234
基础练习题·····	236
基础练习题参考答案及解析·····	240
第二十七章 每股收益·····	245
本章考情分析·····	245
基础练习题·····	246
基础练习题参考答案及解析·····	247
第二十八章 金融工具列报·····	249
本章考情分析·····	249
基础练习题·····	250
基础练习题参考答案及解析·····	251

第三部分 提高篇

提高练习题·····	255
提高练习题参考答案及解析·····	301

第四部分 解题思路点拨篇

解题思路点拨	339
--------	-----

第五部分 实战演习篇

模拟试卷(一)	347
模拟试卷(一)参考答案及解析	354
模拟试卷(二)	359
模拟试卷(二)参考答案及解析	365
附录 购书说明	371

第一部分

考点扫描篇

考点扫描

一、金融资产的计量

类 别	初始计量	后续计量
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	应当按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益(“投资收益”科目)。	资产负债表日,企业应以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入当期损益(“公允价值变动损益”科目)。
2. 持有至到期投资	应当按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息,应单独确认为应收项目。	应当按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。
3. 贷款和应收款项		可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利,应当计入投资收益。资产负债表日,可供出售金融资产应当以公允价值计量,且公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)
4. 可供出售金融资产		

二、交易性金融资产的会计核算

1. 企业取得交易性金融资产	借:交易性金融资产(成本) 【公允价值】 投资收益 【发生的交易费用】 应收利息 【按已到付息期但尚未领取的利息】 应收股利 【已宣告但尚未发放的现金股利】 贷:银行存款 【按实际支付的金额】
2. 交易性金融资产持有期间被投资单位宣告发放的现金股利,或在资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息	借:应收股利 【持有期间被投资单位宣告发放的现金股利】 应收利息 【分期付息的按票面利率计算的利息】 贷:投资收益
3. 资产负债表日,交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额	借:交易性金融资产—公允价值变动 贷:公允价值变动损益 公允价值低于其账面余额的差额做相反的会计分录。
4. 出售交易性金融资产	借:银行存款 【按实际收到的金额】 (或)投资收益 【差额】 贷:交易性金融资产—成本 交易性金融资产—公允价值变动 (或)投资收益 【差额】 同时将该原计入该金融资产的公允价值变动转出 借:公允价值变动损益 贷:投资收益 借:银行存款 【按实际收到的金额】 交易性金融资产—公允价值变动 (或)投资收益 【差额】 贷:交易性金融资产—成本 (或)投资收益 【差额】 同时将该原计入该金融资产的公允价值变动转出 借:投资收益 贷:公允价值变动损益

	(1)股票投资: 借:可供出售金融资产—成本 应收股利 贷:银行存款	【公允价值与交易费用之和】 【已宣告但尚未发放的现金股利】 【按实际支付的金额】
1. 企业取得可供出售金融资产	(2)债券投资: 借:可供出售金融资产—成本 应收利息 (或)可供出售金融资产—利息调整 贷:银行存款 (或)可供出售金融资产—利息调整	【债券的面值】 【按已到付息期但尚未领取的利息】 【差额】 【按实际支付的金额】 【差额】
2. 资产负债表日,对于可供出售金融债券	(1)为分期付息,一次还本债券投资: 借:应收利息 (或)可供出售金融资产—利息调整 贷:投资收益 (或)可供出售金融资产—利息调整 (2)为一次还本付息债券投资 借:可供出售金融资产—应计利息 (或)可供出售金融资产—利息调整 贷:投资收益 (或)可供出售金融资产—利息调整	【票面利率计算确定的应收未收利息】 【差额】 【期初摊余成本×实际利率】 【差额】 【面值×票面利率】 【差额】 【期初摊余成本×实际利率】 【差额】
3. 资产负债表日,可供出售金融资产的公允价值高于其账面余额的差额	借:可供出售金融资产—公允价值变动 贷:资本公积—其他资本公积 公允价值低于其账面余额的差额,做相反的会计分录。	
4. 可供出售金融资产发生减值	借:资产减值损失 贷:资本公积—其他资本公积 可供出售金融资产—公允价值变动	
5. 对于已确认减值损失的可供出售金融资产,在随后会计期间内公允价值已经上升且客观上与减值损失事项有关的	可供出售金融资产为债券投资的 借:可供出售金融资产—公允价值变动 贷:资产减值损失 可供出售金融资产为股票投资的(不含在活跃市场中没有报价、公允价值无法可靠计量的权益性工具投资) 借:可供出售金融资产—公允价值变动 贷:资本公积—其他资本公积	【按原确认的减值损失】
6. 将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的,在重分类日	借:可供出售金融资产 (或)资本公积—其他资本公积 贷:持有至到期投资 (或)资本公积—其他资本公积	【按该其公允价值或按其账面余额】 【差额】 【差额】
7. 出售可供出售金融资产时	借:银行存款 (或)资本公积—其他资本公积 (或)投资收益 贷:可供出售金融资产—成本 可供出售金融资产—公允价值变动 可供出售金融资产—利息调整 可供出售金融资产—应计利息 (或)资本公积—其他资本公积 (或)投资收益	【应按实际收到的金额】 【转出公允价值累计变动额】 【按其差额】 【转出公允价值累计变动额】 【按其差额】

四、持有至到期投资的主要账务处理

1. 企业取得的持有至到期投资	借:持有至到期投资—成本 【面值】 应收利息 【已到付息期但尚未领取的利息】 持有至到期投资—利息调整 【差额】 贷:银行存款 持有至到期投资—利息调整 【差额】
2. 资产负债表日,对于持有至到期投资	分期付息,一次还本债券投资: 借:应收利息 【面值×票面利率】 (或)持有至到期投资—利息调整 【差额】 贷:投资收益 【期初摊余成本×实际利率】 (或)持有至到期投资—利息调整 【差额】 持有至到期投资为一次还本付息债券投资: 借:持有至到期投资—应计利息 【面值×票面利率】 (或)持有至到期投资—利息调整 【差额】 贷:投资收益 【期初摊余成本×实际利率】 (或)持有至到期投资—利息调整 【差额】
3. 将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产	借:可供出售金融资产 【按该其公允价值或按其账面余额】 (或)资本公积—其他资本公积 【差额】 贷:持有至到期投资—成本 持有至到期投资—利息调整 持有至到期投资—应计利息 (或)资本公积—其他资本公积 【差额】
4. 出售持有至到期投资	借:银行存款 【按实际收到的金额】 (或)投资收益 【差额】 贷:持有至到期投资—成本 持有至到期投资—利息调整 持有至到期投资—应计利息 (或)投资收益 【差额】

五、长期股权投资范围

项目(以持股比例作参考比例)	适用《长期股权投资》准则	适用《金融工具确认与计量》准则
1. 对子公司投资(持股比例>50%)	成本法	
2. 对合营企业投资	权益法	
3. 对联营企业投资(20%≤持股比例<50%)	权益法	
4. 对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资(持股比例<20%)	成本法	
5. 对被投资单位无控制、无共同控制而且无重大影响的,但在活跃市场中有报价、公允价值能够可靠计量的长期股权投资(持股比例<20%)		交易性金融资产或可供出售金融资产

六、长期股权投资会计处理方法

	长期股权投资账务处理	
	初始计量	
1. 成本法	(1) 同一控制下企业合并形成的长期股权投资	(2) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资
	① 合并日: 借:长期股权投资【被合并方所有者权益账面价值×持股%】	① 购买日: 合并成本=付出资产的公允价值+直接相关费用 借:长期股权投资【合并成本】

续表

长期股权投资账务处理	
1. 成本法	初始计量
	应收股利 资本公积—股本溢价 盈余公积 利润分配—未分配利润 贷：资产科目【账面价值】 资本公积—股本溢价 ②合并方以发行权益性证券作为对价的 借：长期股权投资【被合并方所有者权益账面价值× 持股%】 应收股利 资本公积—股本溢价 盈余公积 利润分配—未分配利润 贷：股本【股票面值】 资本公积—股本溢价 该成本与所发行股份面值总额之间的差额调整资本 公积和留存收益。 ③按发生的直接相关费用 借：管理费用 贷：银行存款
	应收股利 贷：资产科目【账面价值】 营业外收入、投资收益【资产的公允价值与账面 价值的差额】 银行存款【按发生的直接相关费用】 ②涉及以库存商品等作为合并对价的 借：长期股权投资【合并成本】 应收股利 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税 银行存款【按发生的直接相关费用】 借：主营业务成本 贷：库存商品 ③合并方以发行权益性证券取得的长期股权投资 借：长期股权投资【合并成本】 贷：股本【股票面值】 资本公积—股本溢价 银行存款【按发生的直接相关费用】
	后续计量
	长期股权投资采用成本法核算的，应按被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于本企业的部分 借：应收股利 贷：投资收益 属于被投资单位在取得本企业投资前实现净利润的分配额，应作为投资成本的收回 借：应收股利 贷：长期股权投资
2. 权益法	初始计量
	(1)“长期股权投资—成本”科目核算方法 ①初始投资 借：长期股权投资—成本 贷：银行存款等 ②长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整已确 认的初始投资成本。 ③长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应按其差额 借：长期股权投资—成本 贷：营业外收入
	后续计量
	(2)“长期股权投资—损益调整”科目核算 ①根据被投资单位实现的净利润或经调整的净利润计算应享有的份额 借：长期股权投资—损益调整 贷：投资收益 ②被投资单位发生净亏损做相反的会计分录，但以“长期股权投资”科目的账面价值减记至零为限；还需承 担的投资损失，应将其他实质上构成对被投资单位净投资的“长期应收款”等的账面价值减记至零为限；除 按照以上步骤已确认的损失外，按照投资合同或协议约定将承担的损失，确认为预计负债。 借：投资收益 贷：长期股权投资—损益调整 长期应收款 预计负债 发生亏损的被投资单位以后实现净利润的，应按与上述相反的顺序进行处理。 ③被投资单位以后宣告发放现金股利或利润时，企业计算应分得的部分