

2007年《中级会计实务》考试学习笔记二十一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/268/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c67\\_268846.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/268/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c67_268846.htm) 2007年《中级会计实务》复习要点提示

1、资产的账面价值和账面余额 对固定资产来讲：账面价值 = 固定资产的原价 - 计提的减值准备 - 计提的累计折旧；账面余额 = 固定资产的账面原价；账面净值 = 固定资产的折余价值 = 固定资产原价 - 计提的累计折旧。对无形资产来讲：账面价值 = 无形资产的原价 - 计提的减值准备 - 累积摊销；账面余额 = 无形资产的账面原价；账面净值 = 无形资产的摊余价值 = 无形资产原价 - 累积摊销。其他资产：账面价值 = 账面余额 - 计提的资产减值准备

2、权益法下，投资时：借：长期股权投资 × × 公司（成本） 贷：银行存款 可能会涉及分录：借：长期股权投资 × × 公司（成本） 贷：营业外收入 被投资方实现净利润时：借：长期股权投资 × × 公司（损益调整） 贷：投资收益 被投资方宣告分配现金股利时：借：应收股利 贷：长期股权投资 × × 公司（损益调整） 注：成本法改为权益法不需要进行追溯调整，直接将成本法下长期股权投资的账面价值转作权益法下长期股权投资的成本即可。

3、销售存货结转存货跌价准备的处理 这里是新准则变化的一个地方，按照原准则的思路销售商品，若同时要结转存货跌价准备的，则应是借记存货跌价准备，贷记管理费用，而现在管理费用应换成资产减值损失，同时按照新准则要求，销售商品结转的存货跌价准备应冲减资产的成本，即作分录：借：主营业务成本（或其他业务成本） 存货跌价准备 贷：库存商品（或原材料等） 分成两笔分录就是：借：主营

业务成本（或其他业务成本）贷：库存商品（或原材料）借  
：存货跌价准备 贷：主营业务成本（或其他业务成本）4、  
“递延收益”科目 一、本科目核算企业根据政府补助准则确  
认的应在以后期间计入当期损益的政府补助金额。 100Test 下  
载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)