

2018 年全国会计专业技术资格考试

中级会计实务真题

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分）

1. 甲公司为增值税一般纳税人，2018 年 1 月 15 日购入一项生产设备并立即投入使用。取得增值税专用发票上注明价款 500 万元，增值税税额 85 万元。当日预付未来一年的设备维修费，取得增值税专用发票上注明的价款为 10 万元，增值税税额为 1.7 万元，不考虑其他因素，该设备的入账价值是（ ）万元。

- A. 500
- B. 510
- C. 585
- D. 596

2. 下列属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
- B. 将成本模式计量的投资性房地产的净残值率由 5%变为 3%
- C. 固定资产的折旧方法由年限平均法改为年数总和法
- D. 将无形资产的预计使用年限由 10 年变更为 6 年

3. 对于外币财务报表折算，下列项目应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的是（ ）。

- A. 固定资产
- B. 管理费用
- C. 营业收入
- D. 盈余公积

4. （根据 2019 年教材重新表述）2017 年 1 月 1 日，甲公司溢价购入乙公司当日发行的 3 年期到期一次还本付息债券，作为债权投资进行核算，并于每年年末计提利息。2017 年年末，甲公司按照票面利率确认应计利息 590，利息调整的摊销额为 10，甲公司 2017 年末对该债券投资应确认利息收入的金额是（ ）。

- A. 580
- B. 600
- C. 10
- D. 590

5. 2016 年 12 月 7 日，甲公司以银行存款 600 万元购入一台生产设备并立即投入使用，该设备取得时的成本与计税基础一致，2017 年度甲公司对该固定资产计提折旧 180 万元，企业所得税申报时允许税前扣除的折旧额是 120 万元，2017 年 12 月 31 日，甲公司估计该固定资产的可收回金额为 460 万元，不考虑其他因素的影响，2017 年 12 月 31 日，甲公司由于该项固定资产确认的暂时性差异是（ ）。

- A. 应纳税暂时性差异 20 万元
- B. 可抵扣暂时性差异 140 万元
- C. 可抵扣暂时性差异 60 万元
- D. 应纳税暂时性差异 60 万元

6. 甲公司 2017 年 12 月 10 日签订一项不可撤销合同，合同约定产品的售价是 205 元/

件，销售数量 1000 件，2018 年 1 月 15 日交货。2017 年年末甲公司剩余存货 1500 件，成本 200 元/件，市场销售价格 191 元/件，预计销售费用均为 1 元/件，2017 年年末甲公司应计提的存货跌价准备是（ ）元。

- A. 15000
- B. 0
- C. 1000
- D. 5000

7. 甲公司 2017 年财务报告批准报出日是 2018 年 4 月 25 日，甲公司发生下列事项，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 2018 年 4 月 12 日，发现上一年少计提存货跌价准备
- B. 2018 年 3 月 1 日，定向增发股票
- C. 2018 年 3 月 7 日，发生重大灾害导致一条生产线报废
- D. 2018 年 4 月 28 日，因一项非专利技术纠纷，引起诉讼

8. 乙公司为甲公司的全资子公司，且甲公司无其他的子公司。2017 年度乙公司实现净利润 500 万元，提取盈余公积 50 万元，宣告分配现金股利 150 万元，2017 年甲公司个别报表中确认投资收益 480 万元，不考虑其他因素，2017 年合并利润表中“投资收益”项目的列示金额是（ ）万元。

- A. 330
- B. 480
- C. 630
- D. 500

9. 2018 年 2 月 18 日，甲公司以自有资金支付了建造厂房的首期工程款，工程于 2018 年 3 月 2 日开始施工，2018 年 6 月 1 日甲公司从银行借入于当日开始计息的专门借款，并于 2018 年 6 月 26 日使用该专门借款支付第二期工程款，则该专门借款利息开始资本化的时点为（ ）。

- A. 2018 年 6 月 26 日
- B. 2018 年 3 月 2 日
- C. 2018 年 2 月 18 日
- D. 2018 年 6 月 1 日

10. 甲公司对投资性房地产以成本模式进行后续计量，2017 年 1 月 10 日甲公司以银行存款 9600 万元购入一栋写字楼并立即以经营租赁方式出租，甲公司预计该写字楼的使用寿命为 40 年，预计净残值为 120 万元，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，2017 年甲公司应对该写字楼计提折旧金额为（ ）万元。

- A. 240
- B. 220
- C. 217.25
- D. 237

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 增值税一般纳税人，在债务重组中以固定资产清偿该债务，下列各项中会影响债务重组利得的有（ ）。

- A. 固定资产的公允价值
- B. 固定资产的增值税销项税额
- C. 重组债务的账面价值

-
- D. 固定资产的清理费用
2. 下列各项资产的后续支出中，应予费用化处理的有（ ）。
- A. 生产线的改良支出
 - B. 办公楼的日常修理费
 - C. 更新改造更换的发动机成本
 - D. 机动车的交通事故责任强制保险费
3. 投资性房地产的后续计量模式由成本模式转为公允价值模式时，公允价值与账面价值之间的差额，对企业下列财务报表项目产生影响的有（ ）。
- A. 其他综合收益
 - B. 资本公积
 - C. 盈余公积
 - D. 未分配利润
4. 下列各项现金收支中，应作为企业经营活动现金流量进行列报的有（ ）。
- A. 销售产品收到的现金
 - B. 购买原材料支付的现金
 - C. 支付的生产工人的工资
 - D. 购买生产用设备支付的现金
5. 下列各项关于企业土地使用权的会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 工业企业持有并准备增值后转让的土地使用权作为投资性房地产核算
 - B. 工业企业将购入的用于建造办公楼的土地使用权作为无形资产核算
 - C. 工业企业将以经营租赁方式租出的土地使用权作为无形资产核算
 - D. 房地产开发企业将购入的用于建造商品房的土地使用权作为存货核算
6. 下列各项关于企业亏损合同会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 有标的资产的亏损合同，应对标的资产进行减值测试，并按减值金额确认预计负债
 - B. 因亏损合同确认的预计负债，应以履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿与处罚两者之中的较高者计量
 - C. 与亏损合同相关的义务可以无条件撤销的，不应确认预计负债
 - D. 无标的资产的亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债
7. 下列各项关于无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 使用寿命不确定的无形资产，至少应于每年年末进行减值测试
 - B. 无形资产计提的减值准备，在以后期间可以转回
 - C. 使用寿命不确定的无形资产，不应计提摊销
 - D. 使用寿命有限，摊销方法由年限平均法变更为产量法，按会计估计变更处理
8. 企业在资产减值测试时，下列各项关于预计资产未来现金流量的表述中，正确的有（ ）。
- A. 包括资产处置时取得的净现金流量
 - B. 不包括与所得税收付有关的现金流量
 - C. 包括将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项
 - D. 不包括与资产改良支出有关的现金流量
9. （该知识点 2019 年教材已删除）下列各项关于融资租赁业务，承租人的会计处理表述中，正确的有（ ）。
- A. 与融资租赁相关的初始直接费用计入当期损益
 - B. 租赁开始日将最低租赁付款额计入长期应付款
 - C. 按照实际利率法摊销未确认融资费用

D. 或有租金实际发生时计入当期损益

10. 下列各项关于企业交易性金融资产的会计处理表述中，正确的有（ ）。

A. 取得交易性金融资产的手续费，计入投资收益

B. 处置时实际收到的金额与交易性金融资产初始入账价值之间的差额计入当期损益

C. 该金融资产的公允价值变动计入投资收益

D. 持有交易性金融资产期间享有被投资单位宣告发放的现金股利计入投资收益

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小问题的表述是否正确。

每小题答案正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

1. 政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。（ ）

2. 企业接受投资者投入存货的成本，应当按照合同或协议约定的价值确定，但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。（ ）

3. 企业对采用成本模式计量的投资性房地产进行再开发，且将来仍作为投资性房地产的，再开发期间应当对该资产继续计提折旧或摊销。（ ）

4. 非同一控制下的企业合并中，购买日商誉的账面价值大于计税基础产生的应纳税暂时性差异的，应当确认递延所得税负债。（ ）

5. 企业采用具有融资性质分期收款方式销售商品时，应按销售合同约定的收款日期分期确认收入。（ ）

6. 合并财务报表中，少数股东权益项目的列报金额不能为负数。（ ）

7. 企业将境外经营全部处置时，应将原计入所有者权益的外币财务报表折算差额全额转入当期损益。（ ）

8. 特殊行业的特定固定资产存在弃置费用的，企业应将弃置费用的现值计入固定资产成本，同时确认相应的预计负债。（ ）

9. 固定资产的可收回金额，应当根据该资产的公允价值减去处置费用后的净额和未来现金流量现值两者之中的较低确定。

（ ）

10. 民间非营利组织接受劳务捐赠时，按公允价确认捐赠收入。（ ）

四、计算分析题（本类题共 2 题，第 1 题 10 分，第 2 题 12 分，共 22 分。凡要求计算的项目，除特别说明外，均须列出计算过程。计算结果出现小数的，均保留到小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示）

1. （根据 2019 年教材重新表述）甲、乙公司均系增值税一般纳税人，2018 年 3 月 31 日，甲公司以其生产的产品与乙公司的一项生产设备和一项商标权进行交换，该资产交换具有商业实质，换出存货符合收入确认条件。相关资料如下：

资料一，甲公司换出产品的成本为 680 万元，公允价值为 800 万元，开具的增值税专用发票中注明的价款为 800 万元，增值税税额为 136 万元，甲公司未对该产品计提存货跌价准备。

资料二，乙公司换出设备的原价为 1000 万元，已计提折旧 700 万元，未计提减值准备，公允价值为 500 万元，开具的增值税专用发票中注明的价款为 500 万元，增值税税额为 85 万元；乙公司换出商标权的原价为 280 万元，已摊销 80 万元，公允价值为 300 万元，开具的增值税专用发票中注明的价款为 300 万元，增值税税额为 18 万元；乙公司另以银行存款向甲公司支付 33 万元。

资料三，甲公司将换入的设备和商标权分别确认为固定资产和无形资产，乙公司将换入的产品确认为库存商品。

甲、乙双方不存在关联方关系，本题不考虑除增值税以外的相关税费及其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司进行非货币性资产交换的相关会计分录。

(2) 编制乙公司进行非货币性资产交换的相关会计分录。

2. 甲公司对政府补助采用总额法进行会计核算，其与政府补助的相关资料如下：

资料一，2017年4月1日，根据国家相关政策，甲公司向政府补助有关部门提交了购置A环保设备的补贴申请，2017年5月20日，甲公司收到政府补贴款12万元并存入银行。

资料二，2017年6月20日，甲公司以银行存款60万元购入A环保设备并立即投入使用，预计使用年限为5年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。

资料三，2018年6月30日，因自然灾害导致A环保设备报废且无残值，相关政府补助无需退回。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

(1) 编制甲公司2017年5月20日收到政府补贴款的会计分录。

(2) 编制甲公司2017年6月20日购入A环保设备的会计分录。

(3) 计算甲公司2017年7月对该环保设备应计提的折旧金额并编制会计分录。

(4) 计算甲公司2017年7月政府补贴款分摊计入当期损益的金额并编制会计分录。

(5) 编制甲公司2018年6月30日A环保设备报废的会计分录。

五、综合题（本类题共2小题，第1小题15分，第2小题18分，共33分。凡要求计算的项目，除特别说明外，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留到小数点后两位小数。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示）

1. 甲公司适用的企业所得税税率为25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异，甲公司发生的与某专利技术有关的交易或事项如下：

资料一：2015年1月1日，甲公司以银行存款800万元购入一项专利技术用于新产品的生产，当日投入使用，预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用年限平均法摊销，该专利技术的初始入账金额与计税基础一致，根据税法规定，2015年甲公司该专利技术的摊销额能在税前扣除的金额为160万元。

资料二：2016年12月31日，该专利技术出现减值迹象，经减值测试，该专利技术的可收回金额为420万元，预计尚可使用3年，预计净残值为零，仍采用年限平均法摊销。

资料三：甲公司2016年度实现的利润总额为1000万元，根据税法规定，2016年甲公司该专利技术的摊销额能在税前扣除的金额为160万元，当年对该专利技术计提的减值准备不允许税前扣除。除该事项外，甲公司无其他纳税调整事项。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司2015年1月1日取得专利技术的相关会计分录。

(2) 计算2015年专利技术的摊销额并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司2016年12月31日对专利技术应计提减值准备的金额并编制相关会计分录。

(4) 计算2016年甲公司应交企业所得税、递延所得税资产和所得税费用的金额，并编制相关会计分录。

(5) 计算甲公司2017年度该专利技术应摊销的金额，并编制相关会计分录。

2. 甲公司对乙公司进行股票投资的相关资料如下：

资料一：2015年1月1日，甲公司以银行存款12000万元从非关联方取得乙公司的60%

的有表决权股份。并于当日取得对乙公司的控制权，当日乙公司所有者权益的账面价值为16 000万元，其中，股本8000万元，资本公积3000万元，盈余公积4000万元，未分配利润1000万元。乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。

资料二：乙公司2015年度实现的净利润为900万元。

资料三：乙公司2016年5月10日对外宣告分配现金股利300万元，并于2016年5月20日分派完毕。

资料四：2016年6月30日，甲公司将持有的乙公司股权中的1/3出售给非关联方。所得价款4500万元全部收存银行。当日，甲公司仍对乙公司具有重大影响。

资料五：乙公司2016年度实现净利润400万元，其中2016年1月1日至6月30日实现的净利润为300万元。

资料六：乙公司2017年度发生亏损25000万元。

甲、乙公司每年均按当年净利润的10%提取法定盈余公积。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

(1) 编制甲公司2015年1月1日取得乙公司股权的会计分录。

(2) 计算甲公司2015年1月1日编制合并资产负债表时应确认的商誉，并编制与购买日合并报表相关分录。

(3) 分别编制甲公司2016年5月10日在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录和2016年5月20日收到现金股利时的会计分录。

(4) 编制甲公司2016年6月30日出售部分乙公司股权的会计分录。

(5) 编制甲公司2016年6月30日对乙公司剩余股权由成本法转为权益法的会计分录。

(6) 分别编制甲公司2016年年末和2017年年末确认投资损益的会计分录。

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】当日预付未来一年的设备维修费于发生时计入当期损益，则该设备的入账价值为500万元。

2. 【答案】A

【解析】选项B、C和D属于会计估计变更。

3. 【答案】A

【解析】外币报表折算，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。

4. 【答案】A

【解析】因溢价购入该债券，初始确认时，债权投资——利息调整在借方，后续相应的摊销在贷方，所以2017年末确认利息收入的金额=590-10=580（万元）。

5. 【答案】C

【解析】2017年12月31日，该生产设备的账面价值为420万元（600-180），计税基础为480万元（600-120），账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异60万元。

6. 【答案】D

【解析】签订合同的1000件，可变现净值=(205-1)×1000=204000（元），成本为200000

元，成本小于可变现净值，未发生减值。超过合同数量的 500 件，可变现净值= (191-1) × 500=95000 (元)，成本为 100000 元，成本大于可变现净值，应计提存货跌价准备 5000 元。

7. 【答案】A

【解析】选项 B 和 C，属于资产负债表日后非调整事项；选项 D，属于本期新发生的事项。

8. 【答案】A

【解析】

合并报表中的分录如下：

借：长期股权投资 500

贷：投资收益 500

借：投资收益 150

贷：长期股权投资 150

合并报表中的抵销分录为：

借：投资收益 500

贷：年末未分配利润 450

提取盈余公积 50

合并报表中投资收益的列式的金额=480+500-150-500=330 (万元)。

9. 【答案】D

【解析】借款费用同时满足下列条件的，应予资本化：(1) 资产支出已经发生 (2 月 18 日)；(2) 借款费用已经发生 (6 月 1 日)；(3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始 (3 月 2 日)。

10. 【答案】C

【解析】2017 年年末计提折旧= (9600-120) /40/12×11=217.25 (万元)。

二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】选项 D，固定资产的清理费用影响抵债资产的处置损益，不影响债务重组利得。

2. 【答案】BD

【解析】固定资产的后续改良支出符合资本化的应计入固定资产的成本，选项 A 和 C 不符合题意。

3. 【答案】CD

【解析】投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量，属于会计政策变更，差额部分调整留存收益。

4. 【答案】ABC

【解析】选项 D，属于投资活动的现金流出。

5. 【答案】ABD

【解析】工业企业将土地使用权以经营租赁方式出租作为投资性房地产核算，选项 C 错误。

6. 【答案】CD

【解析】选项 A，待执行合同变为亏损合同，存在标的资产的，首先对标的资产进行减值测试，相应的计入资产减值损失中，实际损失的金额超过减值测试的部分的差额确认为预计负债；选项 B，无标的资产的，确认预计负债的金额以履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿与处罚两者之中的较低者。

7. 【答案】ACD

【解析】选项 B，无形资产计提的减值准备在以后持有期间不可以转回。

8. 【答案】ABD

【解析】资产预计未来现金流量应当考虑的因素有：资产持续使用过程中预计产生的现金

流入；实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出；资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量；预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和与所得税收付相关的现金流量。

【提示】企业应当以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。

9. 【答案】CD

【解析】与融资租赁相关的初始直接费用应于租赁期开始日计入租赁资产的成本，承租人融资租赁资产，该资产应以最低租赁付款额现值与租赁资产公允价值两者中的较低者加上初始直接费用作为租赁资产的入账价值。将长期应付款和初始直接费用之和减去租赁资产的入账价值作为未确认融资费用，在以后期间按照实际利率法进行摊销。

【提示】长期应付款=最低租赁付款额=各期租金之和+与承租人相关的担保余值（或承租人优惠购买选择权的金额）

10. 【答案】ABD

【解析】选项C，交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益。

三、判断题

1. 【答案】√

2. 【答案】√

3. 【答案】×

【解析】企业对某项投资性房地产进行改扩建等再开发且将来仍作为投资性房地产的，再开发期间应继续将其作为投资性房地产，再开发期间不计提折旧或摊销。

4. 【答案】×

【解析】非同一控制下的企业合并中，购买日商誉的账面价值大于计税基础产生的应纳税暂时性差异，不应确认递延所得税负债，因企业合并成本固定，若确认递延所得税负债，则减少被购买方可辨认净资产公允价值，增加商誉，由此进入不断循环。

5. 【答案】×

【解析】合同中存在重大融资成分的，企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额（即现销价格）确定交易价格。

6. 【答案】×

【解析】在合并财务报表中少数股东权益可以出现负数。

7. 【答案】√

8. 【答案】√

9. 【答案】×

【解析】固定资产可收回金额应当根据公允价值减去处置费用后的净额和未来现金流量的现值两者之中的较高者进行确认的。

10. 【答案】×

【解析】对于民间非营利组织接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。

四、计算分析题

1. 【答案】

（1）甲公司的账务处理为：

借：固定资产 500

无形资产 300

应交税费——应交增值税（进项税额） 103

银行存款 33

贷：主营业务收入 800
 应交税费——应交增值税（销项税额） 136
借：主营业务成本 680
 贷：库存商品 680
(2) 乙公司的账务处理为：
借：固定资产清理 300
 累计折旧 700
 贷：固定资产 1000
借：库存商品 800
 应交税费——应交增值税（进项税额） 136
 累计摊销 80
 贷：固定资产清理 300
 无形资产 280
 应交税费——应交增值税（销项税额） 103
 资产处置损益 300
 银行存款 33

2. 【答案】

(1) 2017年5月20日收到政府补贴款
借：银行存款 12
 贷：递延收益 12
(2) 6月20日，购入A环保设备
借：固定资产 60
 贷：银行存款 60
(3) 2017年7月该环保设备应计提的折旧金额=60/5/12=1（万元）。
借：制造费用 1
 贷：累计折旧 1
(4) 2017年7月政府补贴款分摊计入当期损益的金额=12/5/12=0.2（万元）。
借：递延收益 0.2
 贷：其他收益 0.2
(5) 2018年6月30日A环保设备报废
借：固定资产清理 48
 累计折旧 12（60/5）
 贷：固定资产 60
借：递延收益 9.6（12-12/5）
 贷：固定资产清理 9.6
借：营业外支出 38.4
 贷：固定资产清理 38.4

五、综合题

1. 【答案】

(1)
甲公司2015年1月1日取得专利技术
借：无形资产 800
 贷：银行存款 800
(2)

2015年专利技术的摊销额=800÷5=160(万元)。

借：制造费用 160
贷：累计摊销 160

(3)

甲公司2016年12月31日对专利技术应计提减值准备的金额=(800-160×2)-420=60(万元)。

借：资产减值损失 60
贷：无形资产减值准备 60

(4)

应交所得税=应纳税所得额×所得税税率=(利润总额+纳税调整增加额-纳税调整减少额)×所得税税率=(1000+60)×25%=265(万元)。

递延所得税资产=60×25%=15(万元)。

所得税费用=当期所得税+递延所得税费用=265-15=250(万元)。

借：递延所得税资产 15
所得税费用 250
贷：应交税费——应交所得税 265

(5)

甲公司2017年度该专利技术应摊销的金额=420÷3=140(万元)。

借：制造费用 140
贷：累计摊销 140

2. 【答案】

(1)

借：长期股权投资 12000
贷：银行存款 12000

(2)

编制合并资产负债表时应确认的商誉=12000-16000×60%=2400(万元)。

借：股本 8000
资本公积 3000
盈余公积 4000
未分配利润 1000
商誉 2400
贷：长期股权投资 12000
少数股东权益 6400

(3)

2016年5月10日

借：应收股利 180
贷：投资收益 180

2016年5月20日

借：银行存款 180
贷：应收股利 180

(4)

借：银行存款 4500
贷：长期股权投资 4000
投资收益 500

(5)

借：长期股权投资 360 (900×40%)

贷：盈余公积 36

利润分配——未分配利润 324

调整后剩余的长期股权投资的账面价值=8000+360=8360 (万元)。

(6)

借：长期股权投资 40 [(400-300)×40%]

贷：投资收益 40

弥补亏损前长期股权投资的账面价值=8360+40=8400 (万元)，甲公司应承担乙公司的亏损=25000×40%=10000 (万元)，超过长期股权投资账面价值，应以长期股权投资的账面价值为限承担亏损。

借：投资收益 8400

贷：长期股权投资 8400

