

编制合并报表时存货跌价准备的抵销方法会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/549/2021_2022__E7_BC_96_E5_88_B6_E5_90_88_E5_c42_549096.htm 企业集团内部销售的存货，当未实现内部销售利润时，其计提的存货跌价准备在合并报表时应予抵销。目前，我国的合并报表政策尚未对此进行规范，现就合并报表实务中存货跌价准备的抵销方法做一些探讨。

一、当期编制合并报表时存货跌价准备的抵销处理

假设母公司将成本为800元的一批商品销售给子公司，销售收入为1000元，为了说明不同情况下计提存货跌价准备的需要，市价分别设为900元或700元。当市价为900元时，对提取跌价准备的子公司来说跌价100元，但从集团的角度来讲，内部交易之前，母公司的成本为800元，与市价900元比较并未减值，因此，编制合并报表时，子公司计提的减值准备100元应全部予以抵销。借：存货跌价准备 100 贷：管理费用 计提的存货跌价准备 100 当市价为700元时，对子公司来说跌价300元，但从集团的角度来讲，内部交易之前，母公司成本为800元，与市价700元比较，减值100元，因此，编制合并报表时，子公司计提的跌价准备大于内部交易之前应计提的跌价准备部分，本例为200元（300元-100元），应予抵销。借：存货跌价准备 200 贷：管理费用 计提的存货跌价准备 200

二、连续编制合并报表时存货跌价准备的抵销处理

第一种情况：上期未实现对外销售的存货在第二期全部销售。当市价为900元时，上期抵销的存货跌价准备100元，在本期做抵销分录：借：管理费用 计提的存货跌价准备 100 贷：期初未分配利润 100 或借：存货跌价准备 100 贷：期初未分配利润 100 借：管

理费用计提的存货跌价准备 100 贷：存货跌价准备 100 当市价为700元时，上期抵销的存货跌价准备200元，在本期做抵销分录：借：管理费用计提的存货跌价准备 200 贷：期初未分配利润 200 或借：存货跌价准备 200 贷：期初未分配利润 200 借：管理费用计提的存货跌价准备 200 贷：存货跌价准备 200

第二种情况：上期未实现对外销售的存货在第二期全部未售出。该种情况下，如果第二期期末该批存货市价未变动，即仍为900元或700元，只需对期初未分配利润进行抵销，抵销分录为：借：存货跌价准备 100 贷：期初未分配利润 100 或借：存货跌价准备 200 贷：期初未分配利润 200 如果市价发生了变动，例如市价从900元恢复为980元，子公司在编制个别报表时恢复了80元，其存货跌价准备余额只有20元。但从集团的角度而言，母公司的成本800元与子公司恢复后的980元相比较，不应该计提跌价准备。合并报表时，需作如下抵销分录：首先，抵销期初未分配利润。借：存货跌价准备 100 贷：期初未分配利润 100 其次，抵销本期变动的跌价准备。借：管理费用计提的存货跌价准备 80 贷：存货跌价准备 80

本期期末的市价如果不是恢复，而是继续下跌，如跌为850元，此时，抵销本期变动的跌价准备分录为：借：存货跌价准备 50 贷：管理费用计提的存货跌价准备 50 假如市价从700元恢复为750元，子公司将在个别报表上恢复50元的跌价准备，保留250元的存货跌价准备。而从整个集团的角度看，只应提取50元的跌价准备（即将750元市价与800元成本比较），只需作以下抵销分录：借：存货跌价准备 200 贷：期初未分配利润 200

第二期期末的市价如果不是恢复，而是继续下跌，如市价从700元继续跌为600元，同样只需作抵销分录：借：

存货跌价准备 200 贷：期初未分配利润 200 第三种情况：上期未实现对外销售的存货在第二期部分销售，如40%销售。当市价在第二期未发生变动仍为900元或700元时，作抵销分录：

借：管理费用计提的存货跌价准备 40 存货跌价准备 60 贷：期初未分配利润 100 或借：管理费用计提的存货跌价准备 80 存货跌价准备 120 贷：期初未分配利润 200 当该批存货的市价在第二期期末发生了变动，如从900元增加到950元，子公司对40%的已售存货核销40元的存货跌价准备，对60%的未销售存货部分因价值恢复而冲销30元的跌价准备，保留30元的跌价准备。而从集团来看，不应计提存货跌价准备。作如下抵销分录：首先，抵销期初未分配利润。借：管理费用计提的存货跌价准备 40 存货跌价准备 60 贷：期初未分配利润 100 其次，抵销本期存货跌价损失变动部分。借：管理费用计提的存货跌价准备 30 贷：存货跌价准备 30 如果该批存货的市价在第二期期末存货的市价不是回升，而是继续下跌，如从900元跌至850元，子公司对40%的已售存货核销40元的存货跌价准备，对60%的未销售存货部分补提30元的跌价准备，保留90元的跌价准备。合并报表时需作如下抵销分录：首先，抵销期初未分配利润。借：管理费用计提的存货跌价准备 40 存货跌价准备 60 贷：期初未分配利润 100 其次，抵销本期存货跌价准备变动部分。借：存货跌价准备 30 贷：管理费用计提的存货跌价准备 30 如果市价是在母公司的成本800元之下发生变动，如从700元恢复至750元，子公司对40%的存货所计提的跌价准备因销售而核销120元，对60%未销售部分因价格恢复而冲销跌价准备30元，其个别报表上反映存货的跌价准备为150元。而从集团的角度来看，只存在30元的跌价准备

。在这种情况下，只需编制抵销期初未分配利润的抵销分录：
借：管理费用计提的存货跌价准备 80 存货跌价准备 120 贷：
期初未分配利润 200 编辑推荐：2009年会计从业上半年报名信息汇总《会计基础》常见简答题归纳会计从业基础知识各章知识汇总会计从业资格考试《财经法规》历年真题会计资格考试十六招更多精品资料尽在百考试题会计从业站 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