

历年会计职称考试复习中点击率最高问题汇总初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/590/2021_2022__E5_8E_86_E5_B9_B4_E4_BC_9A_E8_c43_590659.htm 【问题】以非现金资产抵债时，抵债的资产涉及多项资产时，各项资产的入账价值如何确定？【解答】如果题目中明确说明每项资产的抵债金额，那么资产的抵债金额就是资产的入账价值。如果没有明确说明各项资产的抵债金额，就应该按各项资产的公允价值的比例计算确定各项资产的入账价值。【问题】如何确定合并报表的合并范围？【解答】合并会计报表又称合并财务报表。它是以母公司和子公司组成的企业集团为一会计主体，以母公司和子公司单独编制的个别会计报表为基础，由母公司编制的综合反映企业集团财务状况、经营成果及现金流量的会计报表。我国合并会计报表的合并范围具体如下：母公司拥有其半数以上权益性资本的被投资企业 母公司拥有被投资企业半数以上权益性资本具体又包括以下三种情况：

（1）母公司直接拥有被投资企业半数以上权益性资本。如A公司拥有B公司51%的股份，则A公司为B公司的母公司。（2）母公司间接拥有被投资企业半数以上权益性资本。如A公司拥有B公司60%的股份，B公司拥有C公司70%的股份，则A公司间接拥有C公司70%的股份（注意，A公司间接拥有C公司的股份不是42%）。（3）母公司直接和间接方式合计拥有、控制被投资企业半数以上权益性资本。如A公司拥有B公司60%的股份，B公司拥有C公司40%的股份，A公司拥有C公司11%的股份，则A公司直接和间接拥有C公司51%的股份。从上述合并范围可以看出，纳入合并范围的，必定是被投资

企业，如果一个企业通过其他方式控制另一个企业，但没有投资关系，是不能纳入合并范围的。所以列入合并报表合并范围是能够被母公司控制的被投资企业，如果不存在投资关系，即使能够控制一个企业，也不能列入合并的范围。存在投资关系是合并的前提条件。不能纳入合并范围的子公司包括：（1）已准备关停并转的子公司。（2）按照破产程序，已宣告被清理整顿的子公司。（3）已宣告破产的子公司。

（4）准备近期售出而短期持有其半数以上的权益性资本的子公司。（5）非持续经营的所有者权益为负数的子公司。注意：持续经营的所有者权益为负数的子公司应纳入合并范围。（6）受所在国外汇管制及其他管制，资金调度受到限制的境外子公司。【问题】如何掌握内部商品销售业务的抵销？

【解答】内部商品销售业务的抵销分录为：借：年初未分配利润（期初存货中包含的未实现内部销售利润）主营业务收入（本期内部商品销售产生的收入）贷：主营业务成本 存货（期末存货中未实现内部销售利润）上述抵销分录的原理为：本期发生的未实现内部销售收入与本期发生存货中未实现内部销售利润之差即为本期发生的未实现内部销售成本。

抵销分录中的"年初未分配利润"和"存货"两项之差即为本期发生的存货中未实现内部销售利润。针对考试，将上述抵销分录分为：

（1）将期初存货中未实现内部销售利润抵销 借：年初未分配利润（期初存货中未实现内部销售利润）贷：主营业务成本（2）将本期内部商品销售收入抵销 借：主营业务收入（本期内部商品销售产生的收入）贷：主营业务成本

（3）将期末存货中未实现内部销售利润抵销 借：主营业务成本 贷：存货（期末存货中未实现内部销售利润）具体处理

时，也可以这样处理：如果期初存货本期尚未出售，那么首先应该抵销期初存货中的未实现内部销售利润，其会计处理为：借：年初未分配利润 贷：存货 如果期初存货本期已经出售，抵销期初存货中的未实现内部销售利润的会计处理为：借：年初未分配利润 贷：主营业务成本 本期内部销售的抵销为：借：主营业务收入 贷：主营业务成本 抵销期末存货中的未实现内部销售利润：借：主营业务成本 贷：存货（该存货不包括期初未售出的内部存货）

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