

合并会计报表中的抵销处理（存货跌价准备）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_ti2020/646/2021_2022__E5_90_88_E5_B9_B6_E4_BC_9A_E8_c42_646844.htm id="tb42"

class="mar10"> 一、初次编制合并会计报表时，存货跌价的会计处理（一）产生内部销售利润的条件下，存货跌价准备的抵销方法 企业集团发生内部存货交易时，由于内部销售价格与内部销售成本往往不一致，从而产生内部销售利润或内部销售亏损。每期期末，内部购入企业将该存货的内部销售价格与可变现净值进行比较，计提存货跌价准备，而从企业集团角度而言，应以该存货内部销售成本与可变现净值进行比较，计算该存货跌价准备。显然，二者往往不一致而产生差异。因此，在编制合并会计报表时必须通过抵销分录来消除上述差异。本节主要通过实例讨论，在内部销售价格大于内部销售成本（产生内部销售利润）时，内部存货跌价准备的抵销会计处理要分两种情况进行。1. 购买企业期末内部购进存货的可变现净值低于其取得成本，但高于销售企业的销售成本 从购买企业个别会计报表来说需计提存货跌价准备，但从企业集团合并会计报表来说期末内部存货如果不发生销售转移并不存在减值，此时应将购买方提取的跌价准备予以抵销，抵销的金额为购买方提取的跌价准备。例1、某企业集团只有母、子两个公司，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，销售毛利率为20%。如果该交易在本期发生，该存货全部转为本期末存货，期末可变现净值为900元，本期期末该存货已提准备100元（ $1000-900$ ）；本期期末该存货应有准备为0（ $800-900=-100 < 0$ ）；应冲

减本期准备100元。抵销分录如下：借：存货跌价准备 100 贷：管理费用 100

2.购买企业期末内部购进存货的可变现净值低于销售企业的销售成本 从购买企业个别会计报表来说需计提存货跌价准备，从企业集团合并会计报表来说期末内部存货如果不发生销售转移也同样存在一定程度的减值，这时就不能将购买方计提的跌价准备金额抵销，而只能部分抵销，抵销的金额为存货价值中包含的内部未实现销售利润。若将例1中的可变现净值改为700元，子公司个别会计报表应计提300元跌价准备。此时企业集团存货的原始成本为800元，可变现净值低于原始成本，如果不发生销售转移也需要计提跌价准备，但只应计提100元，多计提的200元应该抵销，抵销的金额正好是存货价值中包含的内部未实现销售利润。抵销分录如下：借：存货跌价准备 200 贷：管理费用 200

(二) 产生内部销售亏损的条件下，存货跌价准备的抵销方法 当企业集团产生内部销售亏损的条件下，即存货中包含有内部未实现亏损，并且购入方未提取跌价准备，其抵销方法同内部有销售利润的抵销方法；如果购入方提取了跌价准备，则未实现亏损与跌价准备均不应抵销，因此，可以分为两种情况进行说明。

1.购买企业期末内部购进存货的可变现净值高于其取得成本，但是低于其销售企业的销售成本从购买企业个别会计报表来说虽然不需要计提存货跌价准备，但若从企业集团合并会计报表来说期末内部存货如果不发生销售转移却存在减值，因此应当补提跌价准备，补提金额应该为销售企业的销售成本与可变现净值的差额来源：考试大百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda。 com)百考试题论坛

例2、某母公司本期向子公司销售商品2000元，其销售成本

为2200元，子公司购进的该商品当期全部未实现对外销售而形成期末存货。子公司期末对存货进行检查时，其可变现净值为2150元，此时个别会计报表不需计提存货跌价准备，但在合并会计报表时需补提跌价准备50元（ $2200-2150$ ）。2. 购买企业期末内部购进存货的可变现净值低于其取得成本从购买企业个别会计报表来说需计提跌价准备，从企业集团合并会计报表来说期末内部存货如果不发生销售转移也同样存在减值，此时存货价值中包含有内部未实现亏损不能抵销，跌价准备也不能抵销。如果将上例中可变现净值改为1900元，此时个别会计报表应该计提100元跌价准备，而对于企业集团则是发生了300元的减值，另外200元是应该通过确认销售亏损来体现的。

二、连续编制合并会计报表时，存货跌价准备的会计处理

在连续编制合并会计报表的情况下，本期合并利润分配表中期初未分配利润就是上期合并利润分配表中的未分配利润。同时，本期编制合并会计报表是以本期母公司和子公司当期的个别会计报表为基础编制的，因此，合计得出的期初未分配利润与上一会计期间合并会计报表的未分配利润数额之间就有可能存在差额。在本期仅有内部交易存货计提的存货跌价准备的抵销这一因素的情况下合计得出的期初未分配利润的数额与上期合并未分配利润的数额之间的差额就是上期抵销的内部存货计提的跌价准备的数额。为了使合并利润分配表中未分配利润的本期期初数额与上期期末数额一致，就必须将上期抵销的内部交易存货计提的跌价准备对本期期初未分配利润的影响予以抵销，调整本期期初未分配利润数。本小节通过例题来详细说明在连续编制合并会计报表时，存货跌价准备的会计处理。

例3、假设本期母公司期

初存货中有1000元是上期从子公司购入的，该项存货子公司的销售成本为800元，账面价值900元，母公司在上期期末已对此项存货计提了100元的存货跌价准备。假设本年度没有发生内部存货购销业务。抵销分录如下：借：存货跌价准备 100 贷：期初未分配利润 100 对于本期内部交易存货在个别会计报表中因存货的出售或可变现净值的回升而冲减的存货跌价准备数额，也应该按照不同的情况进行处理。（一）本期购买方计提的存货跌价准备

www.Examda.CoM考试就到百考试题来源：考试大来源：考试大 例4、假设上期母公司从子公司购入的商品的销售价格为1000元，销售成本为800元，本期仍未实现对外销售而全部形成存货。期末该项存货的可变现净值与上期相同，均为900元，编制合并会计报表时，抵销分录如下：借：存货跌价准备100 贷：期初未分配利润100 本期母公司应对该项存货计提100元的存货跌价准备，由于个别会计报表项目中存货跌价准备已有贷方余额100元，因而母公司本期不再计提跌价准备，编制合并会计报表时只抵销上期管理费用对期初未分配利润的影响金额即可。（二）本期购买方补提存货跌价准备 例5、若例4变为本期期末该项存货可变现净值降为850元，则母公司本期补提存货跌价准备就变为50元，编制合并会计报表时，抵销分录如下：借：存货跌价准备 100 贷：期初未分配利润 100 借：存货跌价准备 50 贷：管理费用 50 再假设存货的可变现净值降为750元，母公司补提150元（1000元 - 750元 - 100元）存货跌价准备，考虑到该项存货的实际成本为800元，则从企业整体角度考虑，本会计年度应计提50元的跌价准备。编制合并会计报表时，抵销分录如下：借：存货跌价准备 100 贷：期初未分配利润 100

借：存货跌价准备 100 贷：管理费用 100 编辑特别推荐 2009
年下半年会计从业考试报名汇总 2009年上半年会计从业考试
成绩查询汇总 2009年会计从业基础知识各章知识汇总 会计从
业考试历年真题汇总 百考试题会计从业资格考试远程辅导保
过班 百考试题：报关员网校 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