

合并会计报表中如何抵销固定资产减值准备 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E5_90_88_E5_B9_B6_E4_BC_9A_E8_c44_70739.htm

按照《企业会计制度》的规定，从2001年1月1日起所有股份有限公司都应当提取固定资产减值准备，并采用追溯调整法进行会计处理。那么，在编制合并会计报表时，母公司和纳入合并范围的所属子公司之间以及子公司相互之间发生固定资产交易抵销事项时，其相应的固定资产减值准备应当如何处理呢？笔者对此作一探讨：一、固定资产减值准备抵销时涉及的三个“价值”1、可收回价值（AV），即期末固定资产的内在价值，是指固定资产的可销售净额与预计未来现金流量现值的孰高值。2、抵销前价值（QV），即期末抵销内部未实现利润（或亏损）前原个别会计报表中的固定资产净值（即原值－累计折旧）。3、抵销后价值（HV），即期末抵销内部未实现利润（或亏损）后合并会计报表中的固定资产净值（即原值－累计折旧）。当可收回价值小于抵销前价值（即 $AV < QV$ ）时，应根据其差额计提固定资产减值准备。二、固定资产减值准备抵销的一般原则1、未实现利润抵销情况下（即 $HV < QV$ ）：（1）当固定资产可收回价值大于其抵销前价值（即 $HV < QV < AV$ ）时，原账面固定资产未发生减值，只需抵销本实现利润，不影响固定资产减值准备。（2）当固定资产可收回价值界于其抵销后价值和抵销前价值之间（即 $HV < AV < QV$ ）时，原账面固定资产减值准备余额应予全部抵销。

（3）当固定资产可收回价值小于其抵销后价值（即 $AV < HV < QV$ ）时，原账面固定资产减值准备应予部分抵销。抵销金

额为 $QV - HV$ 。2、未实现亏损抵销情况下（即 $QV < HV$ ）：

（1）当固定资产可收回价值小于其抵销后价值（即 $AV < QV < HV$ ）时，未实现亏损与固定资产减值准备均不予抵销。

（2）当固定资产可收回价值界于其抵销前价值和抵销后价值之间（即 $QV < AV < HV$ ）时，应补提固定资产减值准备，补提金额为 $HV - AV$ 。（3）当固定资产可收回价值大于其抵销前价值（即 $QV < HV < AV$ ）时，只需抵销未实现亏损，不影响固定资产减值准备。三、固定资产减值准备抵销实例 例1

、A公司（汽车制造企业）为B公司（汽车租赁公司）的母公司，1999年12月，A公司将其制造的100辆轿车销售给B公司，销售收入5000万元，成本4000万元。B公司将轿车纳入固定资产管理（残值为0，折旧年限为5年，直线法折旧）。（1）

若B公司期末轿车未发生减值（即 $HV < QV < AV$ ）。分析：该笔业务属于未实现利润抵销中的第一种情况，只需抵销未实现利润，不影响固定资产减值准备，其抵销分录为：借：主营业务收入 5000 贷：主营业务成本4000 固定资产 1000 （2）

若B公司期末轿车发生减值，相应减值准备为500万元（即 $HV < AV < QV$ ）。分析：此时固定资产可收回价值为4500万元，属于未实现利润抵销中的第二种情况，应将原账面已提取的固定资产减值准备全部批销，其抵销分录为：借：主营业务收入 5000 贷：主营业务成本4000 固定资产 1000 借：固定资产减值准备500 贷：营业外支出 500 （3）若B公司期末轿车发生减值，相应减值准备为1500万元（即 $AV < HV < QV =$ ）。

分析：此时固定资产可收回价值为3500万元，属于未实现利润抵销中的第三种情况，应将原账面已提取的固定资产减值准备予以部分抵销，抵销金额为 $QV - HV$ ，即1000万元

(5000-4000)，其抵销分录为：借：主营业务收入 5000 贷：主营业务成本4000 固定资产 1000 借：固定资产减值准备1000 贷：营业外支出 1000 例2、A公司（汽车制造企业）为B公司（汽车租赁公司）的母公司，1999年12月，A公司将其制造的100辆轿车销售给B公司，销售收入5000万元，成本6000万元。B公司将轿车纳入固定资产管理（残值为0，折旧年限为5年，直线法折旧）。（1）若B公司期末轿车发生减值，相应减值准备为500万元（即 $AV < QV < HV$ ）。分析：此时固定资产可收回价值为4500万元，属于未实现亏损抵销中的第一种情况，未实现亏损与固定资产减值准备均不予抵销，只需抵销固定资产交易事项，其抵销分录为：借：主营业务收入 5000 贷：主营业务成本5000 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