

第二部分（合并报表的基本理论及抵销分录编制技巧8）PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E7_AC_AC_E4_BA_8C_E9_83_A8_E5_c45_72314.htm

五、固定资产内部交易的抵销（一）集团公司内部企业将自身使用的固定资产变卖给集团公司内的其他企业作为固定资产使用。借：营业外收入 贷：固定资产原值 说明：这种情况一般不经常发生，且数额不大，根据重要性原则可不进行抵销。（二）集团公司内部企业将自身使用的固定资产变卖给集团公司内的其他企业作为普通存货。这种情况极少发生，根据重要性原则，不必作抵销处理。（三）集团公司内部企业将自身生产的存货销售给集团公司内的其他企业作为固定资产使用。1、固定资产交易当期的抵销借：主营业务收入（销售固定资产企业售价） 贷：主营业务成本（销售固定资产企业成本） 固定资产原值（内部未实现销售毛利） 借：累计折旧（当年多提折旧） 贷：管理费用 说明：若购买企业当期出售该固定资产，应编制以下抵销分录借：主营业务收入 贷：主营业务成本 营业外收入 【例9】母公司1995年2月2日从其拥有80%股份的子公司购入固定资产（子公司作为存货销售），售价120万元，子公司的销售毛利率为30%，母公司支付货款120万元、增值税20.4万元、运杂费1万元、保险费0.6万元调试安装费8万元，于1995年5月20日竣工验收并交付使用。母公司采用直线法计提折旧，该固定资产用于行政管理，使用年限3年，净残值率4%（内部利润抵销不包括净残值）。要求：（1）计算母公司固定资产入帐价值。（2）计算母公司每月应计提的折旧。（3）编制1995年抵销分录。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