CPA教材难点讲义《会计合并报表》－第二部分6 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_CPA_E6_95_99_E6_9D_90_E9_c45_72613.htm 内部销售收入及存货中未实现的内部销售利润抵销 上海网友：CJ 四、内部销售收入及存货中未实现的内部销售利润抵销 （一）抵销分录公式 １、 本期购入，全部未售出 借：产品销售收入（销货方的内部售价） 贷：产品销售成本（销货方的销售成本） 存货（购货方未实现的内部毛利） ２、 本期购入，全部售出 借：产品销售收入（销货方的内部售价） 贷：产品销售成本（销货方的销售成本） ３、 上期购入，本期全部已售出 借：年初未分配利润 贷：产品销售成本（上期购货方的内部毛利） ４、 上期购入，本期全部未售出 借：年初未分配利润 贷：存货（上期购货方的内部毛利） 说明：部分售出、部分未售出只要在以上各笔分录中乘以百分比即可．例如出售６０％，即在本期购入，全部已售出分录中乘以６０％；在本期购入，全部未售出分录中乘以４０％即可。具体应用详见举例。 （二）综合举例 【例５】母公司将成本800元的存货出售给子公司，售价1000元，子公司当期出售其中的60%，售价720元。 借：主营业务收入600 贷：主营业务成本600 说明：若全部售出应抵销主营业务收入1000元，而现在售出其中60%，则抵销主营业务收入1000×60%＝600元。 借：主营业务收入400 贷：主营业务成本320 存货80 说明：若全部未售出应抵销主营业务收入1000元、主营业务成本800元、存货＝1000－800＝200元，而现在其中40%未售出，则抵销主营业务收入1000×40%＝600元、主营业务成本＝800×40%＝320元、存货＝（1000

－800）×40%＝80元。 也可以合并编制以下抵销分录： 借：主营业务收入1000 贷：主营业务成本920 存货80 说明：对以上分录的理解体现了内部销售收入及存货中未实现的内部销售利润抵销的原理。 ① 对于整个集团公司来说，内部销售所实现的主营业务收入 并非集团公司真正的收入，它的实质是存货在集团公司内部的转移，集团公司并不因存货的转移而增加收入。同时由于内部销售也虚增了集团公司的主营业务成本，因此必须予以全部抵销。 但若集团公司内购入单位实现了全部（或部分）对集团公司外销售，则它所实现的主营业务收入才是集团公司真正的收入。而它的主营业务成本并非该集团公司真正的成本，这批存货对外销售的真正成本应为集团公司内部销售时销售公司的主营业务成本。 通过上述分析我们结合例5作进一步讲解： 合并报表编制的实质是在母子公司汇总报表基础上通过抵销分录的加减会计处理后计算得出。 例5中母子公司主营业务收入合计（仅指内部销售部分，以下主营业务成本及存货同）＝1000＋720＝1720元，而对于整个集团公司来说真正的主营业务收入应为720元，则须抵销1000元，即借记主营业务收入1000元。 母子公司主营业务成本合计＝800＋1000×60%＝1400元，而对于整个集团公司来说真正的主营业务成本应＝800×60%＝480元，则须抵销920元，即贷记主营业务成本920元。 ② 若集团公司内部所购存货全部未对外销售，则存货资金占用也虚增了一部分内部未实现的销售毛利。 对于上述概念的理解我们结合例5的讲解来解释。 合并报表编制的实质是在母子公司汇总报表基础上通过抵销分录的加减会计处理后计算得出。 例5中销售公司的存货为0，购入公司的存货＝1000－600＝400元，二者

相加为400元。对于整个集团公司来说，40%的存货只是发生了存放地点的转移，并不因此增加存货资金的占用。而这部分存货真正资金的占用应＝800×40%＝320元，因此须抵销存货＝400－320＝80元，即贷记存货80元。 抵销存货的金额应为内部未实现的销售毛利。在例5中，母公司的销售毛利率＝（1000－800）÷1000＝20%，而子公司未销售的存货金额为400元，即内部未实现的销售毛利＝400×20%＝80元。

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