

CPA教材难点讲义《会计合并报表》 - 第二部分9 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_9_9_E6_9D_90_E9_c45_72618.htm 固定资产内部交易的抵销 上海

网友：CJ 【例10】续例9，要求：编制1996、1997年度抵销分录。

1996年 借：期初未分配利润36 贷：固定资产原价36 借：累计折旧12 贷：管理费用12 借：累计折旧7 贷：期初未分配利润7

1997年 借：期初未分配利润36 贷：固定资产原价36 借：累计折旧12 贷：管理费用12 借：累计折旧19 贷：期初未分配利润19

说明：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。在第二年仍是根据母子公司的个别会计报表汇总后通过抵销分录的加减会计处理后计算得出。对于上期销售公司的主营业务收入、主营业务成本已通过期末结转未分配利润中，那么上期的主营业务收入、主营业务成本已不存在，也不须抵销。本期只须抵销上期末未分配利润即本期初未分配利润。在例10中应抵销上期内部未实现销售毛利 $= 120 \times 30\% = 36$ 万元，即借记期初未分配利润36万元。同理，对于累计折旧当期多计提的要抵销，以前各期多计提的也要抵销。由合并报表编制原理可知：在第二年或以后各年中仍是根据母子公司的个别会计报表汇总后通过抵销分录的加减会计处理后计算得出。因此在第二年或以后各年中以前年度抵销的累计折旧在母子公司的个别会计报表中是不反映的，所以我们还是应抵销以前年度多计提的折旧。在例10中的1997年应抵销以前年度多计提的折旧 $= 7 + 12 = 19$ 万元，即借记累计折旧19万元。同理，对于以前各期多计提的管理费用也要抵销。由于销售

公司已将以前各期的管理费用结转至其末未分配利润即本期期初未分配利润。因此，还需抵销期初未分配利润。在例10中的1997年应抵销以前年度多计提的管理费用即期初未分配利润 = $7 + 12 = 19$ 万元，即贷记期初未分配利润19万元。

3、固定资产使用期满清理时的抵销（抵销分录与提前报废固定资产相同）

正常使用期在用期满清理借：期初未分配利润 贷：固定资产原价 借：期初未分配利润 贷：营业外收支借：累计折旧 贷：管理费用借：营业外收入支 贷：管理费用借：累计折旧 贷：期初未分配利润 借：营业外收支 贷：期初未分配利润

说明：由于固定资产实体已不存在，故资产负债表帐已不能使用了，因此用营业外收支来替换。

抵销分录是根据工作底稿而设计的，它所处理的是报表项目而并非会计帐户，因此抵销分录中出现“固定资产原值”、“营业外收支”等抵销项目。

当期多计提的折旧仍应抵销。

在用期满的三笔抵销分录可合并为一笔即：借：期初未分配利润 贷：管理费用

以上合并分录将通过例11加以理解。

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