

CPA教材难点讲义《会计合并报表》 - 第二部分10 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_72621.htm 固定资产内部交易的抵销 上海网友：CJ【例11】1990年12月母公司将成本24000元的存货出售给子公司作为固定资产，并于当年底投入使用。母公司的售价为30000元，子公司按直线法计提折旧，无残值，使用期限3年，期满报废。1991年：借：主营业务收入30000 贷：主营业务成本24000 固定资产原值6000 借：累计折旧2000 贷：管理费用2000 1992年：借：期初未分配利润6000 贷：固定资产原价6000 借：累计折旧2000 贷：管理费用2000 借：累计折旧2000 贷：期初未分配利润2000 1993年：借：期初未分配利润6000 贷：营业外收支6000 借：营业外收支2000 贷：管理费用2000 借：营业外收支4000 贷：期初未分配利润4000 上述三笔分录合并，可编制以下一笔分录：借：期初未分配利润2000 贷：管理费用2000 4、固定资产超期使用的抵销（1）超龄使用 正常使用 期超龄使用 借：期初未分配利润 贷：固定资产原价 借：期初未分配利润 贷：固定资产原价 借：累计折旧 贷：管理费用 借：累计折旧 贷：期初未分配利润 借：累计折旧 贷：期初未分配利润 说明： 因为超龄使用固定资产不再计提折旧，所以比正常使用时少一笔抵销分录。超龄使用，由于固定资产仍存在，不须用营业外收支项目代替资产负债表项目。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