

《会计》第十九章学习辅导(6) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74257.htm

1、当期内部购进商品并形成存货情况下的抵销处理 在企业集团内部购进商品等并且在会计期末形成存货的情况下，一方面将销售企业实现的内部销售收入及其相对应的销售成本予以抵销，另一方面将内部购进商品等形成的存货价值中包含的未实现内部销售利润予以抵销。进行抵销处理时，（1）按照内部销售收入的金额借记“主营业务收入”项目，贷记“主营业务成本”项目；（2）按照期末内部购进商品等形成的存货价值中包含的未实现内部销售利润的数额，借记“主营业务成本”项目，贷记“存货”项目（或按照内部销售收入的数额，借记“主营业务收入”项目，按照其对应的销售成本的数额，贷记“主营业务成本”项目，按照内部销售收入与其对应的内部销售成本的差额，贷记“存货”项目）。

2、连续编制合并会计报表时内部购进商品的抵销处理 在上期内部购进商品全部实现对外销售的情况下，本期连续编制合并报表时，不涉及对其的处理。在上期内部购进商品并形成本期存货的情况下，在编制合并会计报表进行抵销处理时，存货价值中包含的未实现内部销售利润的抵销，直接影响上期合并会计报表中净利润数额的减少，最终影响合并利润分配表中期末未分配利润的数额的减少。由于本期编制合并会计报表时是以母公司、子公司本期个别会计报表为基础编制的，在编制合并会计报表时，必须将上期抵销的未实现销售利润对本期期初未分配利润的影响进行抵销，调整本期期初未分配利润的数额

。具体抵销处理程序和方法如下：（1）将上期抵消的的存货价值中包含的未实现内部销售利润对本期期初未分配利润的影响进行抵销。借记“期初未分配利润”项目，贷记“主营业务成本”项目。（2）对于本期发生内部购销活动的，将内部销售收入、内部销售成本及内部购进存货中未实现内部销售利润予以抵销。即按照销售企业内部销售收入的数额，借记“主营业务收入”项目，贷记“主营业务成本”项目。（3）将期末内部购进存货价值中包含的未实现内部销售利润予以抵销。对于期末内部购买形成的存货（包括上期结转形成的本期存货）应按照购买企业期末内部购入存货价值中包含的未实现内部销售利润的数额，借记“主营业务成本”项目，贷记“存货”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