

《会计》第十九章学习辅导(7) 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_74261.htm

1、内部固定资产交易类型及其抵销处理（1）企业集团内部企业将自身使用的固定资产变卖给企业集团内的其他企业作为固定资产使用；这一类型一般情况下不经常发生，根据重要性原则在编制合并会计报表时可以不进行抵销处理，但当该类型交易的数额较大时，则必须进行相应的抵销处理。其抵销处理为：将销售企业因该固定资产变易所实现的收益予以抵销，同时将购买企业固定资产原价中包含的未实现内部销售利润的数额予以抵销。通过抵销，使其在合并会计报表中该固定资产原价仍然以原来的成本反映。（2）企业集团内部企业将自身生产的产品销售给企业集团内的其他企业作为固定资产使用；在合并工作底稿中编制抵销分录为：将其抵销时应当借记“主营业务收入”项目，贷记“主营业务成本”项目和“固定资产原价”项目。（3）企业集团内部企业将自身使用的固定资产变卖给企业集团内的其他企业作为普通商品销售。这类型的内部交易在企业集团内发生的情况极少，一般情况下发生的数量也不大。

2、当期购买并计提折旧的内部交易的固定资产（1）将内部交易固定资产相关的销售收入、销售成本以及其原价中包括的未实现内部销售利润予以抵销。即按销售企业由于该固定资产交易所实现的销售收入，借记“主营业务收入”项目，按照其销售成本，贷记“主营业务成本”项目，按照该固定资产的销售收入和销售成本之间的差额，贷记“固定资产原价”项目。（2）将内部交易固定资产

当期多计提的折旧费用和累计折旧予以抵销。对内部交易固定资产当期多计提的折旧抵销时，应按当期多计提的数额，借记“累计折旧”项目，贷记“管理费用”等项目（为便于理解，本节有关内部交易固定资产多计提的折旧费用的抵销，均假定该固定资产为管理用固定资产，通过“管理费用”项目进行抵销。）

3、以后会计期间的内部交易固定资产的抵销处理，具体抵销程序如下：（1）将内部交易固定资产原价中包含的未实现内部销售利润抵销，并调整期初未分配利润。即按照固定资产原价中包含的未实现内部销售利润的数额，借记“期初未分配利润”项目，贷记“固定资产原价”项目。（2）将以前会计期间内部交易固定资产多计提的累计折旧抵销，并调整期初未分配利润。即按照以前会计期间抵销该内部交易固定资产多计提的累计折旧额，借记“累计折旧”项目，贷记“期初未分配利润”项目。（3）将本期由于该内部交易固定资产的使用而多计提的折旧费用予以抵销，并调整本期计提的累计折旧额。即按照本期该内部交易的固定资产多计提的折旧额，借记“累计折旧”项目，贷记“管理费用”等费用项目。

4、内部交易固定资产清理期间的抵销处理：（1）内部交易固定资产使用期限届满进行清理时的抵销处理：必须调整期初未分配利润。其次在固定资产进行清理的会计期间，如继续使用则须计提折旧，本期计提折旧中仍然包含有多计提的折旧，因此需要将多计提的折旧费用予以抵销。（2）内部交易固定资产超期使用进行清理时的抵销处理：在内部交易固定资产清理前的会计期间，需要将资产原价中包括的未实现内部销售利润予以抵销并调整期初未分配利润，由于在该固定资产使用期满的会计期

间仍需要计提折旧，本期计提折旧中仍然包含有多计提的折旧，因此需要将多计提的折旧费用予以抵销，并调整已计提的累计折旧。在内部交易固定资产超期使用未进行清理前，必须将该固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销；其次，也必须将其多计提的累计折旧予以抵销。但由于固定资产超期使用时不计提折旧，所以不存在抵销多计提折旧的问题。对于超期使用的内部交易的固定资产，在编制该内部交易固定资产进行清理的会计期间的合并会计报表时，不需要进行抵销处理。（3）内部交易固定资产使用期限未提前进行清理时的抵销处理：在这种情况下，必须调整期初未分配利润。其次，需要将多计提的折旧费用予以抵销。

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