

《会计》第十九章学习辅导(3) 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_74267.htm

1、合并利润表和合并利润分配表的抵销项目：（1）内部销售收入和内部销售成本项目。（2）内部投资收益项目，包括内部利息收入与利息支出项目、内部权益性资本投资收益项目。（3）管理费用项目，即管理费用中的内部应收账款计提的坏账准备等。

（4）纳入合并范围的子公司利润分配项目。2、内部销售收入和内部销售成本的抵销处理 在购买企业内部购进的商品用于对外销售时可能出现以下三种情况，内部销售收入和内部销售成本进行抵销时应分别不同的情况进行处理。（1）内部购进商品全部实现对外销售，在编制合并会计报表时，必须将重复反映的内部销售收入与内部销售成本予以抵销。

（2）购买企业内部购进的商品全部未实现对外销售，在编制合并会计报表时，应当将销售企业由此确认的内部销售收入和内部销售成本予以抵销。销售企业由于内部购销业务实现的销售毛利，属于未实现内部销售利润。编制合并会计报表时还应将存货价值中包含的未实现内部销售利润予以抵销。

（3）购买企业内部购进的商品作为固定资产使用，在编制合并利润表时，应将销售企业由于该固定资产交易所实现的销售收入、结转的销售成本予以抵销；并将内部交易形成的固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销。3、内部应收账款计提的坏账准备的抵销 编制合并会计报表将管理费用中包含的本期内部应收账款计提的坏帐准备抵销时，应减少当期管理费用，减少坏账准备余额，即借记“坏账准备

”项目，贷记“管理费用”项目。

4、内部利息收入和利息支出的抵销 在编制合并会计报表时，应当在抵销内部发行的应付债券和长期债权投资等内部债权债务的同时，将内部利息费用与利息收入相互抵销，即将内部债券投资收益与内部发行债券的利息支出相抵销。进行抵销处理时，借记“投资收益”项目，贷记“财务费用”项目。

5、内部投资收益等项目与子公司利润分配有关项目等的抵销 内部投资收益是指母公司对于公司权益性资本投资的收益，它实际上就是子公司销售收入减去销售成本费用和所得税后的余额，与其持股比例相乘的结果。在纳入合并范围的为全资子公司的情况下，母公司对某一子公司投资收益实际就是该子公司当期实现的净利润。由于合并利润分配表是站在整个企业集团角度，反映对母公司股东的利润分配情况，子公司的利润分配各项目的数额，包括提取盈余公积、分出利润和期末未分配利润的数额都必须予以抵销。在纳入合并范围的为全资子公司的情况下，应当借记“投资收益”、“期初未分配利润”项目，贷记“提取盈余公积”、“应付利润”“未分配利润”项目；在纳入合并范围的为非全资子公司的情况下，则应借记“投资收益”、“少数股东收益”，“期初未分配利润”项目；贷记“提取盈余公积”、“应付利润”、“未分配利润”项目。

6、内部提取盈余公积的抵销处理 在将母公司投资收益等项目与子公司利润分配项目抵销时，已经通过贷记“提取盈余公积”、“应付利润”、“未分配利润”项目，将其全部抵销。子公司当期计提盈余公积，应当在合并利润分配表中予以反映和揭示。在合并会计报表中必须再通过抵销分录将已经抵销的提取盈余公积的数额调整回来，调整合并

利润分配表中提取盈余公积的数额。编制抵销分录时，应当按照子公司当期提取盈余公积中母公司所拥有的数额，借记“提取盈余公积”项目，贷记“盈余公积”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