

06年CPA考试《会计》辅导讲义（六）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_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_74435.htm [例11]接例10，假设2005年年末，

该内部购进存货的可变现净值为6500元（例10为8000元），子公司计提的存货跌价准备为2500元。则2005年12月31日编制合并抵销分录如下：

a.借：存货跌价准备800贷：期初未分配利润（管理费用）800

b.借：期初未分配利润（主营业务成本）2000

贷：主营业务成本（存货）2000

c.借：主营业务收入15000

贷：主营业务成本15000

d.借：主营业务成本1800

贷：存货（ $9000 \times 20\%$ ）1800

e.借：存货跌价准备1000

贷：管理费用1000

抵销说明：母公司上年将成本为8000元的存货销售给子公司，取得收入10000元；子公司将存货按10000元入账。上年末此存货的可变现净值9200元，子公司计提存货跌价准备800元；但从集团公司的角度看，存货的成本为8000元，不计提存货跌价准备，因此上年在编制合并报表时，抵销计提的存货跌价准备800元。本年母公司又将成本为12000元的存货销售给子公司，取得收入15000元，子公司按15000元入账。子公司将上年购入存货全部销售，将本年购入的存货销出40%，留下60%作为年末存货，子公司账面成本为（ $15000 \times 60\%$ ）9000元，年末此存货的可变现净值为6500元，子公司应保留存货跌价准备2500元，因年初存货跌价准备的余额为800元，故补提1700元。但从集团公司的角度看，此存货的成本为（ $12000 \times 60\%$ ）7200元，可变现净值6500元，应计提存货跌价准备700元，故应抵销多提的存货跌价准备1800元（ $2500 - 700$ ）（分以前提取和本年提取两部分）：借：存货跌

价准备800贷：期初未分配利润（管理费用）800借：存货跌价准备1000贷：管理费用1000 抵销存货跌价准备1800元后，合并报表中存货跌价准备的余额为700元。（2）固定资产内部交易的抵销1)内部固定资产交易当年抵销[例12]假设A公司和B公司均为同一母公司的子公司，2001年1月1日A公司以500000元的价格将其生产的产品销售给B公司，其销售成本为300000元，该内部固定资产交易实现的销售利润为200000元。B公司购入后作为管理用固定资产，按50万元的原价入账并在其个别资产负债表中列示。假设B公司对该固定资产按5年计提折旧，预计净残值为零，并假设本年按12个月计提折旧。2001年12月31日（交易当年）编制合并抵销分录如下：

将固定资产相关的销售收入、销售成本以及其原价中包含的未实现内部销售利润的抵销：借：主营业务收入500000贷：主营业务成本300000固定资产原价200000 将固定资产本年虚提的折旧抵销：借：累计折旧40000贷：管理费用40000

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