

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义二十八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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_74662.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74662.htm)

贷：主营业务成本 20000 其次将未实现的内部销售利润抵销 借：主营业务成本 2400 贷：存货 (8000\*30%) 2400 连续编制时，内部购进商品的抵销 [

例7]母公司2004年向子公司销售商品10000元，销售成本8000元；子公司购进的该商品本年全部未实现对外销售而形成年末存货。则2004年12月31日母公司编制抵销分录如下：借：

主营业务收入 10000 贷：主营业务成本 10000 借：主营业务成本 2000 贷：存货 (10000\*20%) 2000 抵销说明：这是内部存

货购入中的第3种抵销方法。假设母公司2005年又向该子公司销售产品15000元，母公司本年销售毛利率与上年相同，

为20%，销售成本为12000元。子公司2005年实现对外销售收入为18000元，销售成本为12600元；年末存货为12400元，存货中包含的未实现内部销售利润为2480元 (12400\*20%)。

则2005年12月31日母公司编制抵销分录如下：借：年初未分配利润 2000 贷：主营业务成本(存货) 2000 借：主营业务收入 15000 贷：主营业务成本 15000 借：主营业务成本 2480 贷：存货 (12400\*20%) 2480 抵销说明：2005年的三笔抵销分录，必须先

从整体上看，是内部存货购入中的第2种抵销方法，即先假定内部购入的存货全部销售出去，再计算2005年末内部购入存货未实现利润，进行抵销。第一笔分录调整由于2004年的抵销分录对2005年年初未分配利润的影响：2004年的第一

笔分录对年初未分配利润没有影响，2004年第二笔分录：借：主营业务成本 (改为：年初未分配利润) 2000 贷：存货 (

改为：主营业务成本) 2000 应该将上年的损益项目改为年初未分配利润；存货改为主营业务成本是因为假定存货全部都已销售出去，这样存货就转入了主营业务成本。2005年的第二笔分录是假定2005年内部购入的存货全部销售出去；第三笔分录抵销年末存货中包含的未实现内部销售利润。初次编制合并报表时，存货跌价准备的抵销 [例8] 母公司2004年向子公司销售商品10000元，销售成本8000元；子公司购进的该商品本年全部未实现对外销售而形成年末存货。子公司年末发现该存货已部分陈旧，其可变现净值降至9200元，为此，子公司年末对该存货计提存货跌价准备800元。在2004年12月31日编制合并抵销分录如下：借：主营业务收入 10000 贷：主营业务成本 10000 借：主营业务成本 2000 贷：存货 2000 借：存货跌价准备 800 贷：管理费用 800 抵销说明：母公司将成本为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。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，因此在编制合表时，应抵销计提的存货跌价准备800元。 [例9] 母公司2004年向子公司销售商品10000元，销售成本8000元；子公司购进的该商品本年全部未实现对外销售而形成年末存货。子公司年末发现该存货已部分陈旧，其可变现净值降至7600元，为此，子公司年末对该存货计提存货跌价准备2400元。在2004年12月31日编制合并抵销分录如下：借：主营业务收入 10000 贷：主营业务成本 10000 借：主营业务成本 2000 贷：存货 2000 借：存货跌价准备 2000 贷：管理费用 2000 抵销说明：母公司将成本为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。年末此存货的可变现净值7600元，子公司计提存货跌价准备2400元；但从集团公司的角度看，存货的成本为8000元，应计提存货跌价准备400元，因此在编制合表时，应抵销多计提的存货跌价准备2000元。

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](http://www.100test.com)