

合并会计报表中内部商品交易的抵销方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E5_90_88_E5_B9_B6_E4_BC_9A_E8_c45_75045.htm

在合并会计报表编制中，内部商品交易的处理是一个难点也是一个重点。本文就合并会计报表中内部商品交易的抵销方法做一总结。对于内部商品交易，在抵销处理上要区分三种情况：内部购进商品全部销售；内部购进商品全部形成存货及内部购进商品部分销售，部分形成存货。下面笔者就这三种情况进行说明：1.内部购进商品全部销售。如果是本期内部购进商品，在编制抵销分录时，按照集团内部销售企业销售该商品的销售收入，借记“主营业务收入”，按照购进方内部成本，贷记“主营业务成本”；如果是上期留存内部存货，则借记“期初未分配利润”，贷记“主营业务成本”，其发生金额按上期未实现内部销售利润填列。2.内部购进商品全部形成存货。如果是本期内部购进商品，按销售方内部收入借记“主营业务收入”，按照本期销售方内部成本，贷记“存货”；如果存在上期内部存货，则借记“期初未分配利润”，贷记“存货”，其发生额按上期未实现内部销售利润填列。3.内部购进商品部分销售，部分形成存货。如果是本期内部购进商品，则结合前面两种形式将本期内部购进商品按对外部销售比例划分为已销和未销部分，分别作抵销处理。或者，按本期销售方内部收入，借记“主营业务收入”，贷记“主营业务成本”，再按期末内部结余存货中的销售毛利，借记“主营业务成本”，贷记“存货”；如果是上期留存内部存货，则按照上期未实现的内部销售利润，借记“主营业务成本”，贷记

“ 存货 ”。 现举例加以说明： A公司和B公司是母子公司， 并按规定纳入合并会计报表范围， 以下图表设有9种情形：

情形	1	2	3	4	5	6	7	8	9
上期毛利率为20%									
本期毛利率为10%									
上期留存内部存货	0	10	10	0	10	10	0	20	20
本期内部购进商品	10	0	10	10	0	10	10	0	10
期末结余内部存货	0	0	0	10	10	20	10	10	20

情形1、 本期内部购进商品全部对外销售， 其抵销分录为： 借： 主营业务收入 10 贷： 主营业务成本 10

情形2、 上期内部购进商品全部售出， 其抵销分录为： 借： 期初未分配利润 2 贷： 主营业务成本（ $10 \times 20\%$ ） 2

情形3、 上期及本期内部购进商品全部售出， 可结合情形1和2， 作出抵销分录。

情形4、 本期内部购进商品全部形成存货， 其抵销分录为： 借： 主营业务收入 10 贷： 主营业务成本 10 借： 主营业务成本 1 贷： 存货（ $10 \times 10\%$ ） 1

情形5、 上期内部购进商品全部形成存货， 其抵销分录为： 借： 期初未分配利润 2 贷： 存货（ $10 \times 20\%$ ） 2

情形6、 上期及本期内部购进商品全部形成存货， 可结合情形4和5， 作出抵销分录。

情形7、 本期内部购进商品部分销售， 部分形成存货， 其抵销分录为： 借： 主营业务收入 20 贷： 主营业务成本 20 借： 主营业务成本 1 贷： 存货（ $10 \times 10\%$ ） 1

情形8、 上期内部购进商品部分售出， 部分形成存货， 其抵销分录为： 借： 期初未分配利润 4 贷： 主营业务成本（ $20 \times 20\%$ ） 4 借： 主营业务成本 2 贷： 存货（ $10 \times 20\%$ ） 2

情形9、 上期及本期内部购进商品部分售出， 部分形成存货， 可结合情形7和8， 作出抵销分录。 另外， 还应考虑到在合并会计报表中， 有关存货跌价准备的抵销问题。 存货跌价准备的抵销不同于坏账准备的抵销。 对于内部应收账款是全额抵销的， 因此与之相应计提的坏账准备也应全额抵销， 而对于存货

抵销应特别注意的是抵销仅限于内部未实现的利润，抵销后的结果是该集团存货的原始成本。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