

注会《妙法突破会计难点系列》之所得税会计（6）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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_c45\\_75195.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E3_80_8A_E5_c45_75195.htm)

六、应收账款和坏账准备的抵消 就三笔分录，很简单：第一、二笔分录是定死的。年末内部的应收账款：借：应付账款 贷：应收账款 坏账准备分两段：上年形成数：（定死的）借：坏账准备 贷：期初未分配利润 本年形成数：（这是最难的一步，妙法：（本年余额 - 上年余额）×提取比率 如果大于零：借：坏账准备 如果小于零：借：管理费用 贷：管理费用 贷：坏账准备 这里考虑的只是在提取比率不发生变化的情况下的简化做法，如果提取比率发生变化，就要重新考虑。这里大家一定要掌握教材P67的例20，掌握了这道题遇到坏账准备的题基本能应对自如了，提醒一下作这例20这道题有两种方法，大家想想看。好了介绍到这里，关于合并会计报表的突破就告一段落了，接下来就是通过练习熟悉思路，把我应该注意的问题了，我个人感觉把历年试题关于合并会计报表题做好可以更好的掌握它。像01、02、03年的考题就很不错。不过千万不要忽视内部无形资产交易的抵消处理，万一出题老师避重就轻不考固定资产单考无形资产，这也是有可能。如果在其中有理解错误的地方还请各位高手不吝赐教！附：甲母公司2002年12月把成本为60万元的产品一台设备用100万元出售给乙子公司，都按5年时间计提折旧，2003年12月预计可收回金额为50万元，要求编制03年、04年抵消分录？（原题可能有错，大家不妨看一下）（原题的“预计可收回金额为60万元”，而答案里却用的50万，姑且用50万）这是我做的答案：03

年借：期初未分配利润 40-----抵消未实现内部销售利润  
贷：固定资产原价 40 [这里原答案，做法如下：借：主营业务收入 100 贷：主营业务成本 60 固定资产原价 40（我认为它应该做为上年合并报表的抵消分录，因为它是上年发生的）]  
借：累计折旧 8-----使用时想折旧（抵消本期多提数） 贷  
：管理费用 8 借：固定资产减值准备 30-----先折旧后减值  
（通过丁字账来做） 贷：营业员外支出 30 04年借：期初未  
分配利润 40 贷：固定资产原价 40 集团：计提减值前的账面  
价值是=60-12=48 减值后孰低账面价值=48 04年计提折旧  
数=48÷4=12 购买方：计提减值前的账面价值=100-20=80 减  
值后孰低账面价值=50 04年计提折旧数=50÷4=12.5 通过画丁  
字账得出：借：固定资产减值准备 30 贷：期初未分配利润  
30 本年多提折旧0.5，累计折旧的抵消分录如下：借：累计折  
旧 0.5 贷：管理费用 0.5 而原答案是下面这笔分录：借：累计  
折旧 2.5 贷：管理费用 2.5 也许是我的理解出现了偏差，还请  
各位CPA高手指教！ 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)