

注会《妙法突破会计难点系列》之所得税会计（5）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\\_75203.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E3_80_8A_E5_c45_75203.htm)

2、内部投资收益与子公司利润分配的抵消  
借：投资收益 少数股东收益 (子公司净利润\*持股比例) 年初未分配利润 (子公司利润分配表项目)  
贷：提取盈余公积 (子公司利润分配表项目) 应付利润 (子公司利润分配表项目) 未分配利润 (子公司利润分配表项目)

3、盈余公积的恢复(注意：不是全部)  
借：期初未分配利润 (母公司占子公司权益的份额比例\*子公司以前年度提取的盈余公积)  
贷：盈余公积  
借：提取盈余公积 (母公司占子公司权益的份额比例\*子公司本期提取的盈余公积)  
贷：盈余公积

4、内部债权债务项目的抵消  
借：应付账款 (债务类)  
贷：应收账款 (债权类)

内部利息收入和利息费用项目的抵消  
借：投资收益 (长期债券投资确认的投资收益)  
贷：财务费用 (或在建工程)

内部应收账款计提坏账准备的抵消  
借：坏账准备  
贷：期初未分配利润 (上期数)  
借：坏账准备  
贷：管理费用 (本期数，也可以冲销，这个分录反过来就成了)

5、内部销售业务的抵消  
注意存货与固定资产的抵消  
存货的抵消分录为：  
借：期初未分配利润 (期初存货中包含的未实现内部销售利润)  
主营业务收入 (本期内部销售产生的收入)  
贷：主营业务成本 存货 (期末存货中未实现内部销售利润)

内部销售作为固定资产时：大家要注意固定资产使用的几种情形，对于正在使用中的固定资产抵销分录一点也不难，关键就是固资清理的情形，一种是提前报废清理，一种是期满清理，一种是超期使用。另外，还要注意，内部固定资产交易在卖方

是做为商品买卖还是本身就为自身的固定资产再卖给另一方，因为这两种性质不同，所入科目不同，做为卖方的商品买卖的话，计入的是主营业务收入，而如果是卖方的固定资产再变卖给买方，这种情形是计入营业外支出的，跟个别报表会计处理的性质相同。 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)