

2006年资格考试之高级财务会计总复习(五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/81/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_B5\\_84\\_c48\\_81707.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_B5_84_c48_81707.htm)

四、内部固定资产交易的抵销 企业集团内部固定资产交易，根据销售企业销售的是存货还是固定资产，划分为三种类型 1、集团内企业将自身拥有的固定资产变卖给集团内的其他成员企业作为固定资产使用； 2、企业集团内企业将自身的存货销售给集团内的其他成员企业作为固定资产使用； 3、企业集团内企业将自身使用的固定资产变卖给企业集团内的其他成员企业作为存货销售。在第 1 种和第 3 种下，销售企业应当确认固定财产清理收入，并结转固定资产净值和清理费用；在第 2 种类型下，应当确认商品销售收入，同时结转相应的销售成本。在编制合并资产负债表时，必须将这部分包含在固定资产原值中的未实现内部利润予以抵销。借：产品销售收入 (销售企业的内部销售收入) 贷：产品销售成本 (销售企业的内部销售成本) 固定资产原价 (销售企业的内部销售利润) 内部固定资产交易，按交易的固定资产在使用期间是否计提折旧可以分为不计提折旧固定资产的内部交易和计提折旧固定资产的内部交易两种 (一) 不计提折旧固定资产内部交易的抵销 (这种情况很少见) (二) 计提折旧的固定资产内部交易的抵销 1. 当期购入并计提折旧的固定资产内部交易的抵销。 (1) 内部交易固定资产未实现内部销售利润的抵销。借：产品销售收入 (内部销售收入) 贷：产品销售成本 (固定资产生产成本或净值) 固定资产原价 (内部未实现利润) (2) 内部交易固定资产多计提的折旧额的抵销 借：累计折旧 (内部未实现利润 × 折旧率) 贷：管理费

用 - 折旧费 2、内部交易固定资产在用期间的抵销。借：期初未分配利润 借：累计折旧 (内部未实现利润 × 折旧率) 贷：固定资产原价 贷：管理费用 - 折旧费 3.内部交易固定资产清理的抵销。(1) 使用期满 进行清理时的抵销。借：期初未分配利润 (本期计提的折旧费) 贷：管理费用 (2) 提前 进行清理时的抵销。 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)