

2005年高级会计师执业资格考试复习备考笔记[10] 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_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81912.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。 1) 借：期初未分配利润(未实现内部销售利润) 2) 借：期初未分配利润(本期计提的折旧费) 贷：营业外收入 贷：管理费用 典型例题：甲公司和乙公司均为同一母公司的子公司，甲公司将成本为 1 0 5 0 0 元的产品销售给乙公司作为固定资产使用，预计使用年限为 5 年，使用期满无残值。甲公司销售收入为 1 5 0 0 0 元。要求：根据以下要求，编制合并会计报表的抵销分录：(1) 将内部交易固定资产中包含的未实现内部利润进行抵销；(2) 将内部交易形成的固定资产计提折旧时多计提折旧额抵销；(3) 编制第二年与抵销有关的如下分录： 将未实现利润抵销，调整期初未分配利润； 将本期多计的折旧额抵销； 将以前会计期间多计提的折旧抵销，调整期初未分配利润。 [解答] (1) 借：产品销售收入 1 5 0 0 0 贷：产品销售成本 1 0 5 0 0 固定资产原价 4 5 0 0 (2) 借：累计折旧 9 0 0 贷：管理费用 9 0 0 (3) 借：年初 (期初) 未分配利润 4 5 0 0 贷：固定资产原价 4 5 0 0 借：累计折旧 9 0 0 贷：年初 (期初) 未分配利润 9 0 0 借：累计折旧 9 0 0 贷：管理费用 9 0 0 五、无形资产内部交易的抵销与固定资产原价中包含的未实现内部销售利润的抵销基本相同 六、内部债权债务项目的抵销 借：应付账款 贷：应收账款 在应收账款采用备抵法计提坏账准备的情况下，应当将因内部应收账款而计提

的坏账准备金和管理费用予以冲销。编制抵销分录如下：（见P286）借：坏账准备（集团间的应收账款金额×坏账计提比例）贷：管理费用 故，合并后的未分配利润总额也由合并前的数量冲销的管理费用数额。到下一个合并期的期初，在编制合并会计报表时，首先应当将坏账准备和未分配利润恢复到了上一期合并后的状况，编制抵销分录如下：借：坏账准备 贷：年初未分配利润

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