

2005年高级会计师执业资格考试复习备考笔记[9] 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_81919.htm

借：坏账准备 1 2 0 0 0 0 贷：管理费用 1 2 0 0 0 0 (2) 借：应付票据 1 6 0 0 0 0 0 贷：应收票据 1 6 0 0 0 0 0 (3) 借：应付债券 3 3 0 0 0 0 0 贷：长期债券投资 3 3 0 0 0 0 0 借：投资收益 3 0 0 0 0 0 贷：在建工程 3 0 0 0 0 0 第三节 编制合并会计报表 集团内部交易事项的抵销 一、集团内部交易事项的类别及其对合并会计报表的影响 内部交易事项的分类 1、内部存货交易事项；2、内部固定资产交易事项；3、内部无形资产交易事项；4、内部租赁交易事项 二、内部交易的已实现内部利润和未实现内部利润 三、集团内部存货交易的抵销 (一)内部购进行存货全部售出的抵销处理 在编制合并会计报表时，必须将销售企业的销售收入与购买企业的销售成本予以抵销。分录为：借：产品销售收入（内部售价） 贷：产品销售成本（内部售价） 由于销售企业的内部销售利润已经全部实现，所以两个企业的个别利润表上的利润数相加即可。(二)内部购进存货全部未对外销售进的抵销处理 (1)顺流销售。即子公司从母公司购入存货，母公司为销货企业，子公司为购货企业。借：产品销售收入(内部售价) 贷：产品销售成本(母公司存货成本) 存货(内部销售毛利) (2)逆流销售。即母公司从子公司购买存货，子公司为销售企业，母公司为购货企业。A、如果子公司为全资子公司，则其抵销处理方法与顺流销货一致。B、如果子公司是非全资子公司应当将子公司未实现内部利润中按母公司控股比例计算出的应当属

于母公司的部分予以抵销。而对于子公司未实现内部利润中属于少数股东权益的部分，则视作集团对外销售已实现内部利润。抵销分录如下：借：产品销售收入(内部售价×控股比例) 贷：产品销售成本(母公司存货成本×控股比例) 存货(内部销售毛利×控股比例) (三)内部购进存货未全部对外销售时的抵销处理 抵销的方法：两种情况：(1)顺流销售。借：产品销售收入(内部售价) 贷：产品销售成本(母公司存货成本已实现内部利润) 存货(未实现内部利润) (2)逆流销售。在逆流销售情况下，如果子公司为全资子公司，则其抵销处理方法与顺流销售相同。如果子公司是非全资子公司，则只能将子公司未实现内部利润中应当纳入合并范围的部分予以抵销，即，应当将子公司未实现内部利润中按母公司控股比例计算出的应当属于母公司的部分予以抵销。 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