



知识点：固定资产内部交易的抵销

一方作为固定资产另一方作为 <u>存货</u> 的内部交易合并处理		
项目	会计处理	
	顺流交易	逆流交易
抵销内部交易固定资产原价中包含的未实现的内部损益	借：营业收入[<u>售价</u>] 贷：营业成本[<u>成本</u>] 固定资产[<u>原价中包含的未实现的内部损益</u>]	同左并增加：[<u>或反向</u>] 借：少数股东权益 贷：少数股东损益
抵销当期多计提的折旧金额	借：固定资产[累计折旧] 贷：管理费用等	
抵销当期递延所得税的处理	借：递延所得税资产 贷：所得税费用	
双方均作为 <u>固定资产</u> 的内部交易合并处理		
项目	会计处理	
	顺流交易	逆流交易
抵销内部交易固定资产原价中包含的未实现的内部损益	借：资产处置收益 贷：固定资产[原价中包含的未实现的内部损益]	同左并增加： [或反向] 借：少数股东权益 贷：少数股东损益
抵销当期多计提的折旧金额	借：固定资产[累计折旧] 贷：管理费用等	
抵销当期递延所得税的处理	借：递延所得税资产 贷：所得税费用	
当期递延所得税 = (固定资产 <u>贷方</u> 发生额 - <u>借方</u> 发生额) × 25% - 前期		
连续编报固定资产的内部交易合并处理		
项目	会计处理	
	顺流交易	逆流交易
抵销内部交易固定资产原价中包含的未实现的内部损益	借：年初未分配利润 贷：固定资产[原价中包含的未实现的内部损益]	同左并增加： [或反向] 借：少数股东权益 贷：年初未分配利润
抵销以前期间多计提的折旧	借：固定资产[累计折旧] 贷：年初未分配利润	
抵销当期多计提的折旧金额	借：固定资产[累计折旧]	





	贷：管理费用等	
抵销期初递延所得税的处理	借：递延所得税资产 贷：年初未分配利润	同左并增加： [或反向]
抵销当期递延所得税的处理	借：所得税费用 贷：递延所得税资产	借：少数股东权益 贷：少数股东损益

知识点：往来款项内部交易的抵销

内部往来款当期的抵销处理		
项目	会计处理	
	顺流交易	逆流交易
抵销内部当期往来款项金额	借：应付账款 [期末数] 贷：应收账款	同左并增加：[或反向] 借：少数股东权益 贷：少数股东损益
抵销当期计提坏账准备金额	借：应收账款 [坏账准备] 贷：信用减值损失	
抵销当期的递延所得税金额	借：所得税费用 贷：递延所得税资产	
连续编报时内部往来款的抵销处理		
项目	会计处理	
	顺流交易	逆流交易
抵销内部当期往来款项金额	借：应付账款 [期末数] 贷：应收账款	同左并增加：[或反向] 借：年初未分配利润 贷：少数股东权益
抵销以前期间计提坏账准备	借：应收账款 [坏账准备] 贷：年初未分配利润	
抵销当期计提坏账准备金额	借：应收账款 [坏账准备] 贷：信用减值损失	
抵销期初递延所得税金额	借：年初未分配利润 贷：递延所得税资产	
抵销当期递延所得税的处理	借：所得税费用 贷：递延所得税资产	同左并增加：[或反向] 借：少数股东权益
抵销内部转回坏账准备金	借：信用减值损失	贷：少数股东损益





额	贷：应收账款[坏账准备]	
抵销内部转回的递延所得税	借：递延所得税资产	
	贷：所得税费用	

【说明】内部交易固定资产的抵销分为两种情况：

- ①一方作为存货，另一方作为固定资产；②双方都作为固定资产。

【例题·计算分析题】母公司和子公司适用的所得税税率均为 25%，母公司持有子公司 80% 股权。2×13 年 6 月 30 日子公司以 1 000 万元的价格将其生产的产品销售给母公司，其销售成本为 800 万元。母公司购买该产品作为管理用固定资产，当日达到预定可使用状态，货款 1 000 万元至 2×13 年末母公司尚未支付，子公司按照 5% 的比例计提坏账准备。

假设母公司对该固定资产按 5 年的使用期限计提折旧，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。假定预计折旧年限、折旧方法和净残值与税法一致。税法规定，对于取得的固定资产以其历史成本计量，计提的坏账准备不得税前扣除，发生实质性损失时允许税前扣除。2×14 年 12 月 31 日母公司支付了货款 1 000 万元。

要求：根据上述资料作出母公司编制合并财务报表时的相关抵销分录。

『正确答案』母公司 2×13 年抵销处理如下：

借：营业收入	1 000
贷：营业成本	800
固定资产	200
借：固定资产	20
贷：管理费用	20
借：递延所得税资产	45
贷：所得税费用	45
借：少数股东权益 [(200-20-45) × 20%]	27
贷：少数股东损益	27

借：应付账款	1 000
贷：应收账款	1 000
借：应收账款	50
贷：信用减值损失	50
借：所得税费用	12.5
贷：递延所得税资产	12.5
借：少数股东损益	7.5
贷：少数股东权益 [(50-12.5) × 20%]	7.5

母公司 2×14 年抵销处理如下：

借：年初未分配利润	200
-----------	-----



贷：固定资产	200
借：固定资产	20
贷：年初未分配利润	20
借：固定资产	40
贷：管理费用	40
借：递延所得税资产	45
贷：年初未分配利润	45
借：所得税费用	10
贷：递延所得税资产	10
借：少数股东权益	27
贷：年初未分配利润	27
借：少数股东损益	6
贷：少数股东权益 [(40-10) × 20%]	6
借：应收账款	50
贷：年初未分配利润	50
借：信用减值损失	50
贷：应收账款	50
借：年初未分配利润	12.5
贷：递延所得税资产	12.5
借：递延所得税资产	12.5
贷：所得税费用	12.5
借：年初未分配利润	7.5
贷：少数股东权益	7.5
借：少数股东权益	7.5
贷：少数股东损益	7.5

知识点：存货内部交易的抵销

内部商品购销当期的抵销处理		
项目	会计处理	
	顺流交易	逆流交易
抵销存货当期期末包含的未实现内部损益	借：营业收入[售价] 贷：营业成本[倒挤] 存货	同左并增加：[或反向] 借：少数股东权益 贷：少数股东损益
抵销当期存货跌价准备金额	借：存货[存货跌价准备]	



	贷：资产减值损失	
抵销当期的递延所得税金额	借：递延所得税资产 贷：所得税费用	
当期递延所得税 = (存货贷方发生额 - 借方发生额) × 25% - 前期		
连续编报时内部商品购销的抵销处理		
项目	会计处理	
	顺流交易	逆流交易
抵销存货期初结存包含的未实现内部损益	借：年初未分配利润 贷：营业成本	
抵销存货当期期末包含的未实现内部损益	借：营业收入[售价] 贷：营业成本[倒挤] 存货	同左并增加：[或反向]
抵销期初存货跌价准备金额	借：存货[存货跌价准备] 贷：年初未分配利润	借：少数股东权益 贷：年初未分配利润
抵销当期存货跌价准备金额	借：存货[存货跌价准备] 贷：资产减值损失	
抵销期初的递延所得税金额	借：递延所得税资产 贷：年初未分配利润	同左并增加：[或反向] 借：少数股东损益
抵销当期的递延所得税金额	借：递延所得税资产 贷：所得税费用	贷：少数股东权益

【例题·计算分析题】A 公司为 B 公司的母公司，持有 B 公司的股权比例为 80%。A、B 公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，所得税税率为 25%，发出存货采用先进先出法计价，与税法规定相同。A 公司和 B 公司均按应收账款余额 10% 计提坏账准备，税法规定计提坏账准备于实际发生时允许税前扣除。

2×17 年 B 公司向 A 公司销售甲产品 100 件，每件售价为 8 万元，成本为 6 万元，至年末对外销售甲产品 70 件，货款尚未收付。

『正确答案』A 公司会计处理：

借：营业收入 800



贷：营业成本	740
存货	60
借：递延所得税资产	15
贷：所得税费用	15
借：少数股东权益	9
贷：少数股东损益	9
借：应付账款	904
贷：应收账款	904
借：应收账款	90.4
贷：信用减值损失	90.4
借：所得税费用	22.6
贷：递延所得税资产	22.6
借：少数股东损益	13.56
贷：少数股东权益	13.56

2×18 年 B 公司向 A 公司销售甲产品 90 件，每件售价为 9 万元，成本为 8 万元；至年末已对外销售甲产品 20 件，本年、上年货款均未收付。

『正确答案』A 公司会计处理：

借：年初未分配利润	60
贷：营业成本	60
借：营业收入	810
贷：营业成本	700
存货	110
借：递延所得税资产	15
贷：年初未分配利润	15
借：递延所得税资产	12.5
贷：所得税费用	12.5
借：少数股东权益	9
贷：年初未分配利润	9
借：少数股东权益	7.5
贷：少数股东损益	7.5
借：应付账款	1 819.3
贷：应收账款	1 819.3
借：应收账款	90.4
贷：年初未分配利润	90.4
借：应收账款	91.53
贷：信用减值损失	91.53
借：年初未分配利润	22.6



贷：递延所得税资产	22.6
借：所得税费用	22.88
贷：递延所得税资产	22.88
借：年初未分配利润	13.56
贷：少数股东权益	13.56
借：少数股东损益	13.73
贷：少数股东权益	13.73

