

注册会计师 教材精讲班 会计

(2) 调整公允与账面的差额对损益的影响:

第一年	第二年
借: 管理费用(当期折旧数) 营业成本 应收账款 贷: 固定资产-累计折旧(期末累计数) 存货(公允与账面的差额×期末已销售比例) 信用减值损失 借: 递延所得税负债(评估增值部分转销的金额×25%) 贷: 递延所得税资产(评估减值部分转销的金额×25%) 所得税费用(倒挤)	借: 年初未分配利润-累计折旧(期初累计数) 管理费用(当期折旧数) 年初未分配利润-营业成本(期初累计数) 营业成本(当期销售数) 年初未分配利润-应收账款 贷: 固定资产-累计折旧(期末累计数) 年初未分配利润-存货 年初未分配利润-信用减值损失 借: 递延所得税负债(评估增值部分累计转销的金额×25%) 贷: 递延所得税资产(评估减值部分累计转销的金额×25%) 年初未分配利润(期初累计数) 所得税费用(当年数)

【知识点 6】合并调整—按权益法调整

合并调整—按权益法调整母公司的长期股权投资同一控制下按账面价值为基础调整, 非同一控制下按公允价值为基础调整, 每年都要调整。调整长期股权投资—净损益、其他综合收益、其他权益变动 3 个环节。

年初未分配利润=(子公司以前年度调整后净利润-以前年度发放的现金股利)×母公司比例投资收益=(子公司当年调整后净利润-当年发放的现金股利)×母公司比例

其他综合收益: 期末累计的其他综合收益变动数×母公司比例

资本公积: 期末累计的其他权益工具变动数×母公司比例

借: 长期股权投资

 贷: 年初未分配利润(以前年度净损益)

 投资收益(当年净损益)

 其他综合收益(累计数)

 资本公积(累计数)

考试 2: 合并报表抵消内部交易—导学

【导学】合并抵消—内部存货交易——3 步

【例题-计算分析题】 A 公司某年将成本为 80 000 元的产品销售给子公司 B 公司, 售价为 100 000 元。A 公司年末如何编制抵消分录?

(1) 当年该批产品未对集团外部销售, 如何抵消?

【答案】

(1)	A	B	合计	集团	应抵消
收入	10	+ 0	= 10	- 0	= 10
成本	8	+ 0	= 8	- 0	= 8
存货	0	+ 10	= 10	- 8	= 2
借: 营业收入				100 000 (内部售价)	
贷: 营业成本				80 000 (倒挤)	

存货 20 000 (期末累计未实现毛利)

(2) 当年将该批产品对外全部出售, 售价 130 000 元, 如何抵消?

【答案】

(2)	A	B	合计	集团	应抵消
收入	10	+ 13	= 23	- 13	= 10
成本	8	+ 10	= 18	- 8	= 10

借: 营业收入 100 000 (内部售价)
贷: 存货 0 (期末累计未实现毛利)
 营业成本 100 000 (倒挤)

(3) 当年该批产品一部分出售, 一部分未售出 (假设对外售出 60%), 如何抵消?

【答案】

(3)	A	B	合计	集团	应抵消
收入	10	+ X	= (10+X)	- X	= 10
成本	8	+ 10×60%	= 14	- 8×60%	= 9.2
存货	0	+ 10×40%	= 4	- 8×40%	= 0.8

借: 营业收入 100 000 (内部售价)
贷: 营业成本 92 000 (倒挤)
 存货 8 000 (期末累计未实现毛利)

(4) 第二年该批产品仍未售出, 如何抵消?

【答案】

(4)	A	B	合计	集团	应抵消
收入	0	+ 0	= 0	- 0	= 0
成本	0	+ 0	= 0	- 0	= 0
存货	0	+ 10	= 10	- 8	= 2 (以前年度产生)

借: 未分配利润—年初 20 000 (期初累计未实现毛利)
 营业收入 0 (本期内部售价)
贷: 存货 20 000 (期末累计未实现毛利)
 营业成本 0 (倒挤)

(5) 第二年 B 公司将内部存货售出 (集团外部), 售价为 120 000 元。如何抵消?

【答案】

(5)	A	B	合计	集团	应抵消
收入	0	+ 12	= 12	- 12	= 0
成本	0	+ 10	= 10	- 8	= 2 (以前年度产生)

借: 未分配利润—年初 20 000 (期初未实现毛利)
 营业收入 0 (本期内部售价)
贷: 存货 0 (期末累计未实现毛利)
 营业成本 20 000 (倒挤, 多结转的成本)

(6) 第二年部分售出, 假设 B 公司对外销售 60%。如何抵消?

【答案】

(6)	A	B	合计	集团	应抵消
收入	0	+ X	= X	- X	= 0
成本	0	+ 10×60%	= 6	- 8×60%	= 1.2 (以前年度产生)
存货	0	+ 10×40%	= 4	- 8×40%	= 0.8 (以前年度产生)

借: 未分配利润—年初 20 000 (期初未实现毛利)
 营业收入 0 (本期内部售价)
贷: 存货 8 000 (期末未实现毛利)
 营业成本 12 000 (倒挤)