

【知识点 5】内部债权债务的合并处理 (★★)

【例题 3】假设甲公司持有乙公司 80% 股权，当年乙公司因向甲公司销售商品形成应收账款 100 万元。乙公司当年为此计提了 10 万元的坏账准备。甲公司和乙公司当年净利润分别为 800 万元和 300 万元。假设考虑所得税因素。

要求：

1. 编制当年应收应付账款相关抵销分录
2. 计算合并利润表中以下三个项目的金额
 - (1) 合并净利润
 - (2) 归属于母公司股东净损益
 - (3) 少数股东损益

借：应付账款 100

贷：应收账款 100

借：应收账款——坏账准备 10

贷：信用减值损失 10

借：所得税费用 2.5

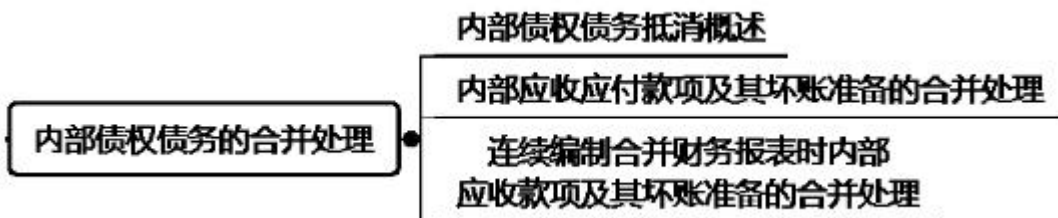
贷：递延所得税资产 2.5

借：少数股东损益 1.5 【 $10 \times (1-25\%) \times 20\%$ 】

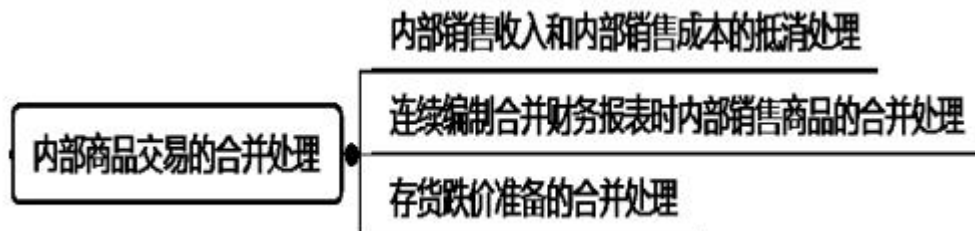
贷：少数股东权益 1.5

【提示】连续编报该笔分录如何照抄？

报表项目	金额
合并净利润	$800 + 300 + 10 \times (1-25\%)$
(1) 归属于母公司股东损益	$800 + 300 \times 80\% + 10 \times (1-25\%) \times 80\%$
(2) 少数股东损益	$300 \times 20\% + 10 \times (1-25\%) \times 20\%$



【知识点 6】内部商品交易的合并处理 (★★★)



一、未考虑存货跌价准备内部销售商品的合并处理

(一) 购买企业内部购进的商品当期全部对外销售时的抵销处理

借：营业收入

贷：营业成本

(二) 购买企业内部购进的商品当期全部未对外销售时的抵销处理

借：营业收入

贷：营业成本
 存货

【提示】

母公司：	子公司：
借：银行存款 100 贷：营业收入 100	借：库存商品 100 贷：银行存款 100
借：营业成本 80 贷：库存商品 80	对外销售： 借：银行存款 150 贷：营业收入 150
	借：营业成本 100 贷：库存商品 100

（三）内部存货交易抵销通用分录：

借：营业收入【内部交易商品售价】

 贷：营业成本【差额倒挤】

 存货【未实现的内部销售损益=内部销售毛利×未销售比例】

【提示】①销售毛利率=（销售收入-销售成本）÷销售收入

②存货内部销售损益=内部交易商品售价×毛利率

③应交增值税无需抵消

【提示】准则抵消方法：

先假设都销售出去，再抵销未实现的内部销售损益，拆分为两笔分录：

①按照内部销售收入的金颜：

借：营业收入

 贷：营业成本

②同时按照期末内部购进形成的存货价值中包含的未实现内部销售损益的金额：

借：营业成本

 贷：存货【未实现的内部销售损益=内部销售毛利×未销售比例】