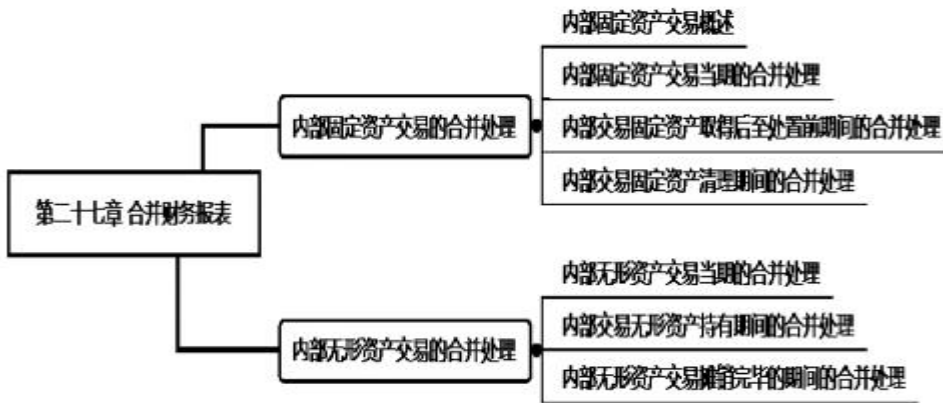


【知识点 7】内部固定交易的合并处理 (★★)



一、基本抵销分录 (通用抵销分录)

(一) 抵销固定资产中的内部交易损益 (假设售价大于账面价值)

1. 卖方作为固定资产核算

借: 资产处置收益

贷: 固定资产——原价

2. 卖方作为存货核算

借: 营业收入

贷: 营业成本

固定资产——原价

(二) 抵销多计提的累计折旧

借: 固定资产——累计折旧

贷: 管理费用

【例题】2×11年6月集团内的甲公司向乙公司出售一件商品, 售价150万元, 成本100万元, 乙公司买入该设备后作为管理用固定资产, 预计寿命为5年, 无残值, 采用年限平均法计提折旧。假设不考虑所得税因素。要求: 编制2×11-2×13年期间通用抵销分录。

2×11.12.31	2×12.12.31	2×13.12.31
借: 营业收入 150	借: 年初未分配利润 50	借: 年初未分配利润 50
贷: 营业成本 100	贷: 固定资产—原价 50	贷: 固定资产—原价 50
固定资产—原价 50	借: 固定资产—累计折旧 5	借: 固定资产—累计折旧 15
	贷: 年初未分配利润 5	贷: 年初未分配利润 15
借: 固定资产—累计折旧 5	借: 固定资产—累计折旧 10	借: 固定资产—累计折旧 10
贷: 管理费用 5	贷: 管理费用 10	贷: 管理费用 10
若考虑所得税:	若考虑所得税:	若考虑所得税:
借: 递延所得税资产 11.25	借: 递延所得税资产 11.25	借: 递延所得税资产 8.75
贷: 所得税费用 11.25	贷: 年初未分配利润 11.25	贷: 年初未分配利润 8.75
	借: 所得税费用 2.5	借: 所得税费用 2.5
	贷: 递延所得税资产 2.5	贷: 递延所得税资产 2.5