

【知识点7】内部固定交易的合并处理（★★）

二、固定资产清理期间的合并处理

（一）期满清理

（二）超期清理

（三）提前清理

【提示】抵销分录中的“固定资产——原价”项目和“固定资产——累计折旧”项目用“营业外收入”项目“营业外支出”或“资产处置收益”项目代替。

【例题】假设2x11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：根据以下四种情形编制相应抵销分录。

情形1：该固定资产于2x16年期满处置产生10万元净收益；

情形2：该固定资产于2x15年6月因自然灾害毁损而报废清理；

情形3：该固定资产至2x16年年末仍能正常使用；

情形4：该固定资产于2x15年6月处置产生15万元净收益；

情形1：该固定资产于2x16年期满处置产生10万元净收益；

借：年初未分配利润 50

贷：资产处置收益 50

借：资产处置收益 45

贷：年初未分配利润 45

借：资产处置收益 5

贷：管理费用 5

情形2：该固定资产于2x15年6月因自然灾害毁损而报废清理；

借：年初未分配利润 50

贷：营业外收入 50

借：营业外收入 35

贷：年初未分配利润 35

借：营业外收入 5

贷：管理费用 5

情形3：该固定资产至2x16年年末仍能正常使用；

借：年初未分配利润 50

贷：固定资产——原价 50

借：固定资产——原价 45

贷：年初未分配利润 45

借：固定资产——原价 5

贷：管理费用 5

情形4：该固定资产于2x15年6月处置产生15万元净收益；

借：年初未分配利润 50

贷：资产处置收益 50

借：资产处置收益 35

贷：年初未分配利润 35

借：资产处置收益 5
 贷：管理费用 5

【知识点 8】无形资产内部交易的抵销

一、基本抵销分录（通用抵销分录）

1. 将本期购入的无形资产原价中未实现内部销售利润抵销

借：资产处置收益
 贷：无形资产——原价

2. 将本期多提摊销抵销

借：无形资产——累计摊销（本期多提摊销）
 贷：管理费用

【提示】发生变卖情况下的内部无形资产交易的抵销将上述抵销分录中的“无形资产——原价”项目和“无形资产——累计摊销”项目用“资产处置收益”项目代替。

【例题】假设 2×11 年 7 月集团内的甲公司向乙公司出售一项专利，售价 150 万元，成本 100 万元，该项专利预计剩余寿命为 5 年，无残值，采用年限平均法摊销。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：资产处置收益 50 贷：无形资产—原价 50	借：年初未分配利润 50 贷：无形资产—原价 50	借：年初未分配利润 50 贷：无形资产—累计摊销 50
借：无形资产—累计摊销 5 贷：管理费用 5	借：无形资产—累计摊销 5 贷：年初未分配利润 5	借：无形资产—累计摊销 15 贷：年初未分配利润 15
若考虑所得税： 借：递延所得税资产 11.25 贷：所得税费用 11.25	借：无形资产—累计摊销 10 贷：管理费用 10 若考虑所得税： 借：递延所得税资产 11.25 贷：年初未分配利润 11.25	借：无形资产—累计摊销 10 贷：管理费用 10 若考虑所得税： 借：递延所得税资产 8.75 贷：年初未分配利润 8.75
	借：所得税费用 2.5 贷：递延所得税资产 2.5	借：所得税费用 2.5 贷：递延所得税资产 2.5

【总结】

1. 内部交易的抵销分录；
2. 是否考虑所得税；
3. 是否为逆流交易。

