



	甲公司个别财务报表	丁公司个别财务报表
个别财务报表的会计处理	借：投资性房地产 1 660 累计折旧 (1 500/20×6/12) 37.5 贷：固定资产 1 500 其他综合收益 197.5 借：投资性房地产 (1 750-1 660) 90 贷：公允价值变动损益 90 借：银行存款 85 贷：其他业务收入 85	借：使用权资产 (85×6.1446) 522.29 贷：租赁负债 522.29 借：管理费用 (522.29/10) 52.23 贷：使用权资产累计折旧 52.23 借：财务费用 (522.29×10%) 52.23 贷：租赁负债 52.23 借：租赁负债 85 贷：银行存款 85

从合并财务报表看，该办公楼仍然作为自用办公楼，作为固定资产列报。在合并财务报表中，作如下调整抵销处理：

抵销出租方个别财务报表分录：

借：固定资产——原价 1 500  
     其他综合收益 197.5  
     公允价值变动收益 90  
 贷：投资性房地产 1 750  
     固定资产——累计折旧 37.5

抵销出租方营业收入和承租方冲减租赁负债分录：

借：营业收入 85  
     贷：租赁负债 85

抵销承租方个别财务报表分录：

借：租赁负债 522.29  
     贷：使用权资产 522.29  
 借：使用权资产 52.23  
     贷：管理费用 52.23

长期股权投资和企业合并专题

借：租赁负债 52.23  
     贷：财务费用 52.23

合并财务报表中应该计提的折旧：

借：管理费用 75  
     贷：固定资产——累计折旧 (1 500/20) 75