

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 精讲班

#### 五、母子公司内部交易的抵销分录

【注意】区分顺逆流，根据销售方向判断

顺流交易，未实现内部交易损益全额抵销；逆流交易，未实现内部交易损益在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

借：少数股东损益（或贷）

    贷：少数股东权益（或借）

“步骤解析法”记忆内部交易抵销分录的编制

- 1.抵销项目原值
- 2.抵销项目相关消耗价值
- 3.抵销所得税影响
- 4.抵销合并现金流量表（考试看题目要求）

（一）存货内部交易抵销

- 1.抵销存货原值

借：营业收入【内部售价】

    贷：营业成本【倒挤】

        存货【快速计算：毛利×未销售%】

（一）存货内部交易抵销

- 2.抵销存货跌价准备

（1）（购入企业）个报角度：成本【内部售价】-可变现净值，计算个报应提跌价准备；

（2）合报角度：成本【内部成本】-可变现净值，合报应计提减值金额

（3）抵销分录：

存货跌价准备合报与个报的差额

借：存货（存货跌价准备）

    贷：资产减值损失

- 3.确认存货内部交易的递延所得税影响

=合报递延所得税资产期末余额-个报递延所得税资产期末余额-期初余额

（1）个报确认递延所得税资产（个报计提存货跌价准备×25%）

（2）确定合报应确认递延所得税资产金额

账面价值是集团内部销售方期末存货成本与可变现净值孰低的金额，计税基础是集团内部购入方期末结存存货的成本

合报应确认递延所得税资产=（计税基础-账面价值）×25%】

（3）抵销分录：合报与个报的差额-期初余额

方法二：

递延所得税抵销

=（“存货”项目贷方发生额-借方发生额）×25%-期初余额

借：递延所得税资产

    贷：所得税费用

- ④抵销合并现金流量

借：购买商品、接受劳务支付的现金

    贷：销售商品、提供劳务收到的现金

例题 4

**【单选题】** (2022 年) 甲公司系乙公司的母公司, 2×21 年 10 月 1 日, 乙公司将一批成本为 200 万元的库存商品以 300 万元的价格出售给甲公司, 甲公司当年对外售出该库存商品的 40%, 2×21 年 12 月 31 日, 甲、乙公司个别资产负债表中存货项目的列报金额分别为 2 000 万元、1 000 万元, 不考虑其他因素, 2×21 年 12 月 31 日, 甲公司合并资产负债表中存货项目的列报金额为 ( ) 万元。

A.2 900      B.3 000      C.2 960      D.2 940

分析

**【答案】** D

**【解析】** 甲公司合并资产负债表中存货项目的列报金额=2 000+1 000- (300-200) ×60%=2 940 (万元), 选项 D 正确。