

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

(二) 固定资产内部交易抵销

1. 抵销固定资产原值

(1) 以**存货**卖出，以固定资产取得

借：营业收入

贷：营业成本

固定资产【毛利】

(2) 以**固定资产**卖出，以固定资产取得

借：资产处置收益

贷：固定资产【毛利】

2. 抵销个报多计提的固定资产折旧

借：固定资产（累计折旧） 【抵销的固定资产毛利/n】

贷：管理费用

3. 确认固定资产内部交易的递延所得税影响

个报：假定购买方有关固定资产的折旧政策与税法规定一致，无会税差异，所以递延所得税为0。

合报：固定资产期末账面价值=内部成本-合报计提折旧，计税基础=个报固定资产账面价值，账面价值与计税基础差额乘以所得税税率确认递延所得税资产。

借：递延所得税资产 【（“固定资产”贷方发生额-借方发生额）×25%】

贷：所得税费用

4. 抵销合并现金流量

借：购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

贷：处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金

(三) 内部债权债务抵销

1. 抵销应收应付**期末余额**

借：应付账款

贷：应收账款

2. 抵销个报计提的**坏账准备**

借：应收账款（坏账准备）

贷：信用减值损失

个报因坏账准备确认递延所得税资产（当期计提坏账准备×25%），合报未计提坏账准备，个报确认的递延所得税资产随坏账的转回而转回。

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

应收应付本身不涉及现金流量，所以无抵销合并现金流量的抵销分录。

例题 5

【多选题】（2022年）甲公司持有乙公司80%有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，不考虑其他因素，下列各项甲公司发生的内部交易中，影响甲公司合并利润表中少数股东损益的有（ ）。

A. 乙公司将一项设备以低于账面价值的价格销售给甲公司，甲公司作为固定资产核算

B. 甲公司将一笔闲置资金免息提供给乙公司使用

C. 乙公司将一批存货以高于成本的价格销售给甲公司，年末甲公司全部未对外售出该批存货

D.甲公司将一批存货以高于成本的价格销售给乙公司，年末乙公司全部未对外售出该批存货

分析

【答案】AC

【解析】母公司向子公司出售资产（顺流交易）所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。选项B和D不正确。子公司向母公司出售资产（逆流交易）所发生的未实现内部交易损益，应当按照母公司对该子公司的持股比例在“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，选项A和C正确。