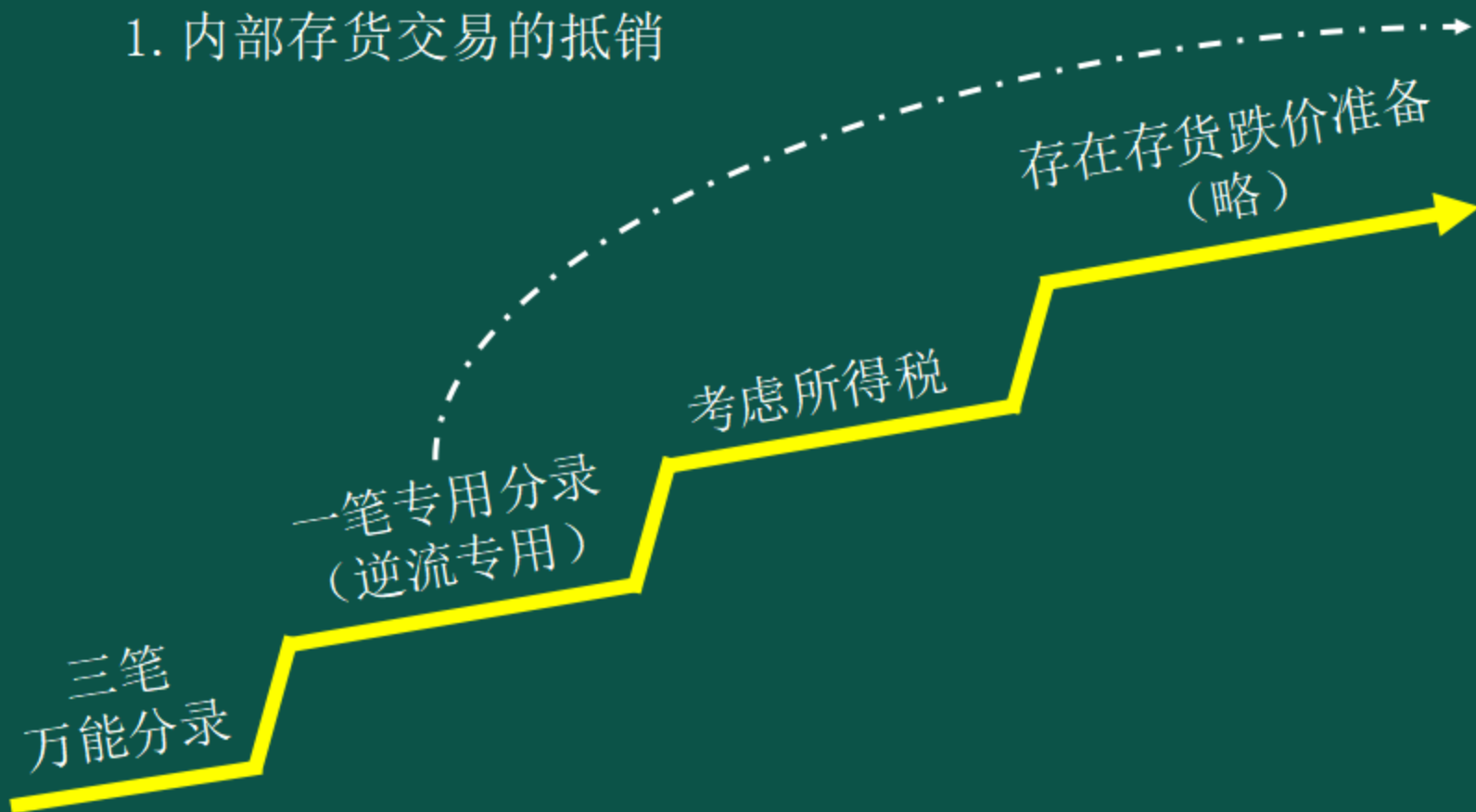




第二节 合并财务报表的编制

(五) 合并报表内部交易的抵销、债权债务抵销

1. 内部存货交易的抵销



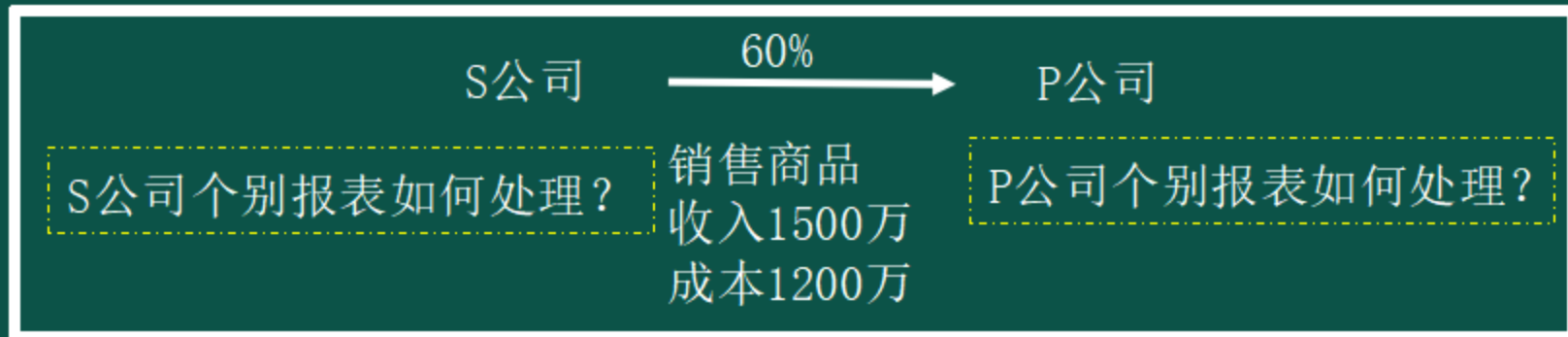


第二节 合并财务报表的编制

(1) 三笔万能分录推导 (无论顺流逆流都适用)

(6种假设)

【例题】 (不考虑所得税) 2023年S公司向P公司销售产品一批, 售价1500万元, 该产品销售成本为1200万元, 货款已收存银行。假设S公司和P公司是母子公司。



集团合并报表角度如何处理?



第二节 合并财务报表的编制

【假设1】P公司至年末该产品全部对外销售，售价为X

项目	S公司	P公司	调整/抵销分录		合并金额
			借	贷	
营业收入	1500	X	1500		X
营业成本	1200	1500		1500	1200

借：营业收入 1 500

 贷：营业成本 1 500



第二节 合并财务报表的编制

【假设2】P公司至年末尚未对外销售该商品

项目	S公司	P公司	调整/抵销分录		合并金额
			借	贷	
营业收入	1500		1500		0
营业成本	1200			1200	0
存货		1500		300	1200

借：营业收入 1 500

 贷：营业成本 1 500

借：营业成本 300

 贷：存货 300



第二节 合并财务报表的编制

【假设3】P公司至年末已对外销售该产品40%，售价为Y

项目	S公司	P公司	调整/抵销分录		合并金额
			借	贷	
营业收入	1500	Y	1500		Y
营业成本	1200	$1500 \times 40\% = 600$		1320	$1200 \times 40\% = 480$
存货		$1500 \times 60\% = 900$		180	$1200 \times 60\% = 720$

借：营业收入 1 500
 贷：营业成本 1 500

借：营业成本 180
 贷：存货 180



第二节 合并财务报表的编制

【假设4】P公司第一年年末全部未出售，至第二年全部对外销售该产品，售价为X

项目	S公司	P公司	调整/抵销分录		合并金额
			借	贷	
营业收入		X			X
营业成本		1500		300	1200
未分配利润	300		300		0

借：未分配利润—年初 300

贷：营业成本 300



第二节 合并财务报表的编制

【假设5】P公司第一年年末全部未出售，至第二年年末未全部对外销售该产品

项目	S公司	P公司	调整/抵销分录		合并金额
			借	贷	
未分配利润	300		300		0
存货		1500		300	1200

借：未分配利润—年初 300
 贷：营业成本 300

借：营业成本 300
 贷：存货 300



第二节 合并财务报表的编制

【假设6】P公司第一年年末全部未出售，至第二年对外销售该产品40%，售价为Y

项目	S公司 300	P公司	调整/抵销分录		合并金额
			借	贷	
未分配利润		Y			Y
营业收入		$1500 \times 40\% = 600$		120	$1200 \times 40\% = 480$
营业成本		$1500 \times 60\% = 900$		180	$1200 \times 60\% = 720$
存货					

借：未分配利润—年初 300

贷：营业成本 300

借：营业成本 180

贷：存货 180



第二节 合并财务报表的编制

【总结】 三笔万能分录

假设1：期初内部交易存货当期已全部出售

借：未分配利润一年初（期初存货内部交易利润）

贷：营业成本

假设2：本期新增的内部交易存货也已全部出售

借：营业收入（内部交易收入）

贷：营业成本

调整：期末留存内部交易存货，营业成本“降过了头”

借：营业成本

贷：存货（期末存货内部交易利润）