



借：累计折旧	60	
贷：管理费用		60
借：递延所得税资产	210	
贷：所得税费用		210
借：少数股东权益	126	
贷：少数股东损益		126 (900-60-210=630, 630×20%=126)

### 第八节 内部无形资产交易的合并处理

内部无形资产交易抵销处理	第一年	(1) 抵销无形资产原价中未实现内部交易损益； (2) 抵销多计提的累计摊销。 借：资产处置收益 贷：无形资产 借：累计摊销 贷：管理费用
	第 N+1 年	(1) 抵销无形资产原价中未实现内部交易损益； (2) 抵销前 N 年多计提的累计摊销之和； (3) 抵销第 N+1 年多计提的累计摊销。 1. 借：年初未分配利润 贷：无形资产 2. 借：累计摊销 贷：年初未分配利润 3. 借：累计摊销【内部交易收益造成的当期摊销的多计额】 贷：管理费用【内部交易收益造成的当期摊销的多计额】
	注意事项	(1) 累计摊销的开始时间与固定资产折旧不同； (2) 内部无形资产的抵销同样会有所得税问题； (3) 逆流交易要做作出相关的会计处理。

### 经典例题

【综合题】甲公司是乙公司的母公司。2018年10月2日，甲公司以一项专利权交换乙公司生产的产品。交换日，甲公司专利权的成本为4800万元，累计摊销1200万元，未计提减值准备，公允价值为3900万元；乙公司换入的专利权作为管理用无形资产使用，采用直线法摊销，预计尚可使用5年，预计净残值为零。

乙公司用于交换的产品成本为3480万元，未计提跌价准备，交换日的公允价值为3600万元，乙公司另支付了300万元给甲公司；甲公司换入的产品作为存货，至年末尚未出售。上述两项资产已于10月10日办理了资产划转和交接手续，且交换资产未发生减值。

其他有关资料：甲公司与乙公司均以公历年作为会计年度，采用相同的会计政策。假定不考虑除所得税以外的其他因素，甲公司和乙公司均按当年净利润的10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。假定甲公司持有乙公司80%的股权。要求：编制甲公司2018年12月31日合并乙公司财务报表相关的抵销分录。

解析：

借：资产处置收益	300	
贷：无形资产		300
借：累计摊销	15	
贷：管理费用		15
借：递延所得税资产	71.25	
贷：所得税费用		71.25
借：营业收入	3600	
贷：营业成本		3480
存货		120

借：递延所得税资产	30	
贷：所得税费用		30
借：少数股东权益	18	
贷：少数股东损益		18