



第七节

内部固定资产交易的合并处理



第七节 内部固定资产交易的合并处理

甲（母公司）	乙（子公司）
甲公司将价值80万元的一件商品按100万元卖给乙公司作固定资产用于管理部门，使用年限为5年，净残值为0，直线法计提折旧	
借：银行存款100 贷：营业收入100 借：营业成本80 贷：存货80	借：固定资产100 贷：银行存款100



第七节 内部固定资产交易的合并处理

第一年	(1) 抵销固定资产原价中未实现内部交易损益； (2) 抵销多计提的累计折旧。	①借：营业收入100 贷：营业成本80 固定资产原价20 ②借：累计折旧4 贷：管理费用4
第N+1年	(1) 抵销固定资产原价中未实现内部交易损益； (2) 抵销前N年多计提的累计折旧之和； (3) 抵销第N+1年多计提的累计折旧。	①借：年初未分配利润20 贷：固定资产原价20 ②借：累计折旧4N 贷：年初未分配利润4N ③借：累计折旧4 贷：管理费用4



第七节 内部固定资产交易的合并处理

固定资产处置清理 (出售)	期满清理	将期满这一年的上述三项分录中的固定资产原价和累计折旧全部转换成资产处置收益。	①借：年初未分配利润20 贷：资产处置收益20
	提前清理	将出售这一年的上述三项分录中的固定资产原价和累计折旧全部转换成资产处置收益。	②借：资产处置收益4N 贷：年初未分配利润4N ③借：资产处置收益4 贷：管理费用4



第七节 内部固定资产交易的合并处理

固定资 产处置 清理 (出售)	超期 清理	从超期后的第一年起, 为两项分录, 以后清理时不再单独进行抵销处理。	①借: 年初未分配利润20 贷: 固定资产原价20 ②借: 累计折旧20 贷: 年初未分配利润20
--------------------------	----------	------------------------------------	--

如果售出方售出的是固定资产则第一年分录如下:

借: 资产处置收益【内部交易收益】

贷: 固定资产【内部交易收益】



经典例题

【综合题】20×9年6月20日，甲公司以2 700万元自子公司（丙公司）购入丙公司原自用的设备作为管理用固定资产，并于当月投入使用。该设备系丙公司于20×6年12月以2 400万元取得，原预计使用10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，未发生减值。甲公司取得该资产后，预计尚可使用7.5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。



经典例题

本题中有关公司适用的所得税税率均为25%，且预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异的所得税影响。不考虑除所得税以外的其他相关税费。假定甲公司持有丙公司80%的股权。

要求：根据上述资料，编制甲公司20×9年合并财务报表有关的抵销分录。



经典例题

解析：

固定资产原价中未实现内部交易损益 = $2\,700 - (2\,400 - 2\,400/10 \times 2.5) = 2\,700 - 1\,800 = 900$ (万元)

20×9年多提的累计折旧 = $900/7.5/2 = 120/2 = 60$ (万元)

借：资产处置收益	900
贷：固定资产原价	900



经典例题

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)		

谢谢 观看
THANK YOU