

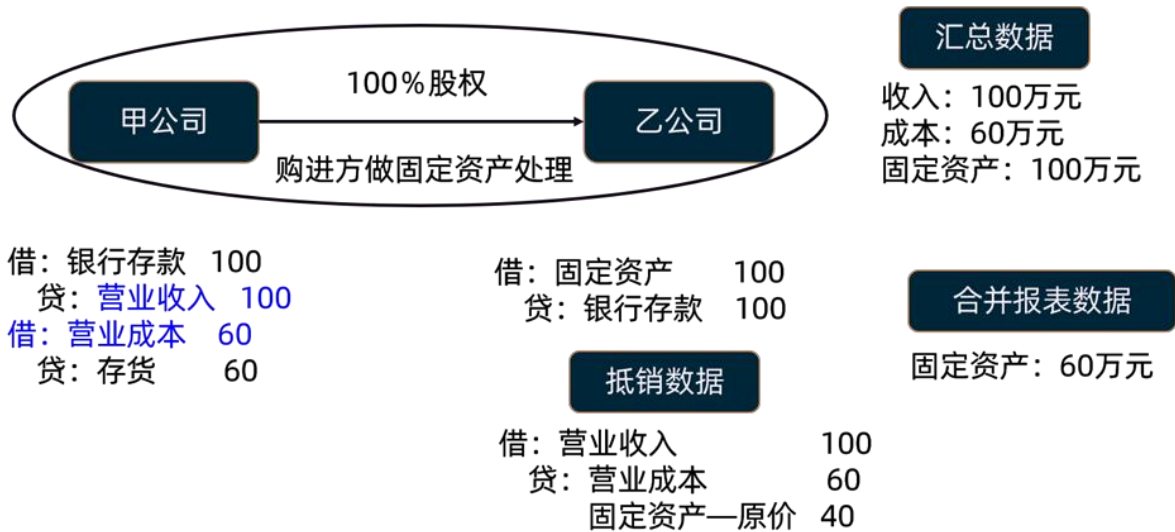
（四）内部固定资产交易的抵销处理

内部固定资产交易，是指企业集团内部发生交易的一方与固定资产有关的购销业务。

1. 内部固定资产交易（暂不考虑折旧）

- （1）企业将自身生产的产品销售给企业集团内的其他企业作为固定资产使用；
- （2）企业将自身的固定资产销售给企业集团内的其他企业作为固定资产使用。
- （3）企业将自身的固定资产销售给企业集团内的其他企业作为商品销售。（极为少见）

第一种情形：企业将自身生产的产品销售给企业集团内的其他企业作为固定资产使用



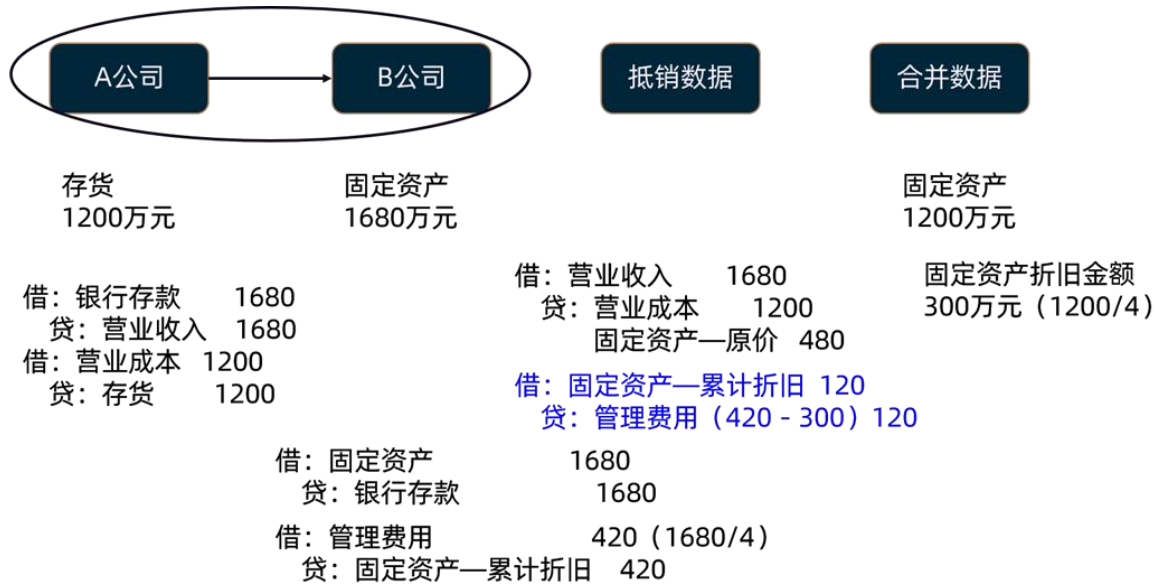
【计算分析 17】母公司个别利润表的营业收入中有 500 万元，系向子公司销售其生产的设备所取得的收入，该设备生产成本为 400 万元。子公司个别资产负债表固定资产原价中包含有该设备的原价，该设备系 12 月购入并投入使用，本期未计提折旧，该固定资产原价中包含有 100 万元未实现内部销售损益。

解析：在编制合并财务报表时，需要将母公司相应的销售收入和销售成本予以抵销，并将该固定资产原价中包含的未实现内部销售损益予以抵销。其抵销分录如下：

借：营业收入 500
贷：营业成本 400
固定资产——原价 100

第二种情形：企业将自身的固定资产销售给企业集团内的其他企业作为固定资产使用

【计算分析 18】A 公司和 B 公司为甲公司控制下的两个子公司。A 公司将其净值为 1 280 万元的某厂房，以 1 500 万元的价格变卖给 B 公司作为固定资产使用。A 公司因该内部固定资产交易实现资产处置收益 220 万元，并列示于其个别利润表之中。B 公司以 1 500 万元的金额将该厂房作为固定资产的原价入账，并列示其个别资产负债表之中。



解析：甲公司在编制合并财务报表时，应当进行如下抵销处理：

(1) 将该内部交易固定资产相关销售收入与销售成本及原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销

借：营业收入	1 680
贷：营业成本	1 200
固定资产——原价	480

(2) 将当年计提的折旧和累计折旧中包含的未实现内部销售损益予以抵销

借：固定资产——累计折旧	120
贷：管理费用	120

如果考虑所得税影响：

(1) 考虑调减固定资产原价的影响

借：递延所得税资产	120 (480×25%)
贷：所得税费用	120

(2) 考虑抵销折旧中包含的未实现内部销售损益的影响

借：所得税费用	30 (120×25%)
贷：递延所得税资产	30