

中级会计师考试资料: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级会计师免费模考试题库题库: <https://wx.233.com/tiku/exam/30>

中级会计 QQ 学习群: 340313437

2019 年中级会计实务考前十页纸 满屏都是重点-233 网校

第二章 存货

1、存货跌价准备:

| | |
|--------------|--|
| 出售材料 | 成本与可变现净值 |
| | 可变现净值=估计售价-相关税费 |
| 材料生产产品, 就看产品 | 1. 产品没减值, 材料也没减值 |
| | 2. 产品减值了: 材料的可变现净值=产品售价-至完工估计成本-产品销售税费 |

2、当以前减记存货价值的影响因素已经消失, 减记的金额应当予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益 (资产减值损失)。

第三章 固定资产

- 1、员工培训费应计入当期损益。
- 2、盘盈、盘亏、报废、毁损的工程物资净损益, 若项目未完工: 计入冲减项目成本。
- 3、存在弃置费用时, 需要将弃置费用的现值计入固定资产的入账价值。
- 4、弃置费用差额, 弃置费用最终发生的金额 (终值) 与当时入账的价值 (现值) 之间的差额按照实际利率计算的金额作为每年的财务费用计入当期损益。
- 5、已达到预定可使用状态的固定资产, 但尚未办理竣工决算的, 按估计价值确认, 并计提折旧; 待办理竣工决算手续后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不需要调整原已计提的折旧额。
- 6、经营租入固定资产发生的改良支出, 应通过“长期待摊费用”科目核算, 并在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内, 采用合理的方法进行摊销。
- 7、因出售、转让等原因产生处置净损失的: 资产处置损益。

第四章 投资性房地产

- 1、投资性房地产的范围: **已出租**的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。
- 2、已采用公允价值模式计量的投资性房地产, 不得从公允价值模式转为成本模式。成本模式转为公允价值模式的, 应当作为会计政策变更处理。

房地产转换的会计处理——公允价值模式下的转换

(1) 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时, 应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值, 公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

(2) 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量。

转换当日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入当期损益 (公允价值变动损益); 转换当日的公允价值大于原账面价值的, 其差额作为其他综合收益, 计入所有者权益。处置该项



扫码下载 233 网校免费题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

投资性房地产时, 原计入所有者权益的部分应当转入处置当期损益 (其他业务成本)。

3、公允价值模式下的处置, 要记住其他综合收益/公允价值变动损益的结转。

第五章 长期股权投资

1、共同控制合营安排的参与方组合是唯一的。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不构成共同控制。仅保护性权利的参与方不享有共同控制。

2、同控: 长期股权投资的入账价值: 取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值份额+最终控制方收购被合并方形成的商誉。审计、法律服务等相关费用计入“管理费用”。

3、长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额: 应当调整资本公积, 不足的, 依次冲减盈余公积和未分配利润。

4、非同控: 当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额借: 长期股权投资——投资成本; 贷: 营业外收入。

5、长期股权投资核算方法的转换:

| 方向 | 处理原则 |
|----------|---|
| 成本法→权益法 | 1、卖掉的部分, 按比例出售处理; 2、剩余的部分, 追溯调整。 |
| 成本法→金融资产 | 2、卖掉的部分, 按比例出售处理; 3、剩余的部分, 按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值计入金融资产的初始入账金额。 |
| 权益法→成本法 | 同控下: 初始成本=享有份额 (按同控确认初投的方法) 非同控: 1、新购入的部分, 直接以公允价值计入长投; 2、原权益法的部分, 按照账面价值转入成本法 (合报再调整)。 |
| 权益法→金融资产 | 1、卖掉的部分, 按比例出售处理 (该结转的结转); 2、剩余的部分, 按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值计入金融资产的初始入账金额, 差额计入当期损益。 |
| 金融资产→成本法 | 同控下: 初始成本=享有份额 (按同控确认初投的方法) 非同控: 2、新购入的部分, 直接以公允价值计入长投; 2、原金融资产, 应视为先卖后买, 按公允价值入账。 |
| 金融资产→权益法 | 1、新购入的部分, 直接以公允价值计入长投; 2、原金融资产, 应视为先卖后买, 按公允价值入账; 3、得出新的初始投资成本, 再和享有的份额比较, 看是否需要调整初始入账价值。 (非常重要的一步, 不要遗漏) |

6、调整被投资单位净利润: 考虑投资时点被投资单位资产公允价值和账面价值的差额及内部交易对当期损益的影响。

7、超额亏损的确认顺序: 长期股权投资的账面价值→长期应收项目等的账面价值→预计负



扫码下载 233 网校免费题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

债→账外备查登记。实现盈利的, 应按与上述相反的顺序处理。

第六章 无形资产

- 1、商誉的存在无法与企业自身分离, 不具有可辨认性, 不属于本章所指无形资产。
- 2、带有融资性质的: 实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 作为未确认融资费用, 摊销金额除满足借款费用资本化条件应计入无形资产成本外, 均应计入当期损益 (财务费用)。
- 3、研究阶段的支出应全部费用化, 计入当期损益 (管理费用)。
- 4、无法区分研究阶段和开发阶段的支出, 应当在发生时费用化, 计入当期损益 (管理费用)。
- 5、费用化支出在会计核算时, 首先在“研发支出——费用化支出”中归集, 期末结转到管理费用。

第七章 非货币性资产交换

- 1、预付账款属于非货币性资产。
- 2、若补价÷整个资产交换金额 $<25\%$, 则属于非货币性资产交换; 若补价÷整个资产交换金额 $\geq 25\%$ 的, 视为以货币性资产取得非货币性资产, 适用其他相关准则。
- 3、换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的, 应当以换出资产公允价值作为确定换入资产成本的基础, 但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。
- 4、以公允价值+涉及补价+支付补价方: 换入资产成本=换出资产公允价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费+支付的补价。

第八章 资产减值

- 1、企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产, 应当每年进行减值测试。
- 2、比较资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值, 取其较高者作为资产的可收回金额。
- 3、预计资产未来现金流量应当考虑的因素: (1) 以资产的**当前状况**为基础预计资产未来现金流量; (2) 预计资产未来现金流量**不应当包括**筹资活动和所得税收付产生的现金流量; (3) 对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致; (4) 内部转移价格应当予以调整。
- 4、资产组的认定, 应当以资产组产生的主要现金流入**是否独立于**其他资产或者资产组的现金流入为依据。
- 5、资产组减值测试: (一) 首先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值; (二) 然后根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。
- 6、总部资产的显著特征是难以脱离其他资产或者资产组产生独立的现金流入, 而且其账面价值难以完全归属于某一资产组。
- 7、总部资产处理:
 - (1) 能分摊至资产组: 含总部资产价值的各资产组账面价值与可回收金额比较: 减值分摊 (总部资产和资产组) / 计算个项资产减值损失;
 - (2) 不能分摊至资产组: 不考虑总部资产, 比较资产组账面和可收回金额: 判断减值-减值



扫码下载 233 网校免费题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

分摊——单项资产减值损失。

第九章 金融工具

- 1、金融工具的确认：涉及的问题：企业管理金融资产的业务模式和合同现金流量特征。
- 2、在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，企业可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。
- 3、如果企业管理金融资产的业务模式没有发生变更，而金融资产的条款发生变更但未导致终止确认时，不允许重分类。但企业对金融负债的分类一经确定，不得变更。
- 4、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债：公允价值计量/交易费用计入当期损益。
- 5、不同类金融资产之间的重分类：

| 重分类的方向 | 账务处理 |
|----------------|---|
| 债权投资→交易性金融资产 | 借：交易性金融资产【公允价值】 债权投资减值准备 贷：债权投资【 原账面余额 】 公允价值变动损益（倒挤的） |
| 债权投资→其他债权投资 | 借：其他债权投资【公允价值】 债权投资减值准备 贷：债权投资【 余额 】 其他综合收益（倒挤的） 【庄老师提示】 该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。 |
| 重分类的方向 | 账务处理 |
| 其他债权投资→债权投资 | 借：债权投资【成本 + 利息调整】 贷：其他债权投资【成本 + 利息调整】 应当将重分类之前计入其他综合收益的累计利得或损失冲回（ 反向重回，因为债权投资不核算公允变动 ） 借：其他综合收益——公允价值变动 贷：其他债权投资——公允价值变动 如果重分类前该金融资产存在预期信用损失而计提了损失准备，结转资产减值准备（ 换成债权投资计提减值用的会计科目 ）： 借：其他综合收益——信用减值准备 贷：债权投资减值准备 |
| 其他债权投资→交易性金融资产 | 借：交易性金融资产【公允价值】 贷：其他债权投资【公允价值】 借：公允价值变动损益 贷：其他综合收益——公允价值变动 |



扫码下载 233 网校免费题库
一刷就过，千万人掌上题库！

| | |
|----------------|---|
| | 存在减值准备的, 应转回: 借: 其他综合收益——信用减值准备 贷: 公允价值变动损益 |
| 重分类的方向 | 账务处理 |
| 交易性金融资产→债权投资 | 借: 债权投资 (重分类日的公允价值作为新的账面余额) 贷: 交易性金融资产 |
| 交易性金融资产→其他债权投资 | 借: 其他债权投资 (继续以公允价值计量) 贷: 交易性金融资产 |

第十章 职工薪酬及借款费用

- 1、辞退福利: 统一计入“管理费用”。若发生“内退”的情况, 在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理, 在其正式退休日期之后, 应当按照离职后福利处理。
- 2、借款费用包括折价或者溢价的摊销。承租人确认的融资租赁发生的融资费用属于借款费用。对于企业发生的权益性融资费用, 不应包括在借款费用中。
- 3、借款费用开始资本化的时点: 资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。
- 4、符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 应当暂停借款费用的资本化。
- 5、借款费用的计算:

| 借款种类 | 资本化利息费用 | 费用化利息费用 |
|------|--|--|
| 专门借款 | 资本化利息费用金额=资本化期间专门借款本金发生的利息金额-资本化期间闲置资金的投资收益或利息收入 (资本化期间发生的全部利息费用均资本化) | 费用化利息费用金额=费用化期间专门借款本金发生的利息金额-费用化期间闲置资金的投资收益或利息收入 |
| 一般借款 | 资本化利息费用金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×一般借款资本化率 | 费用化利息费用金额=一般借款利息总额-一般借款资本化利息费用-一般借款闲置资金的投资收益或利息收入 (闲置资金收益全部冲减费用化利息费用金额) |

- 6、外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本。除此之外, 应当作为财务费用计入当期损益。

第十一章 债务重组

- 1、债权人: 贷方差额: 信用减值损失; 借方差额: 营业外支出。
- 2、若抵债资产需计算增值税销项税额, 在增值税不单独结算的情况下, 债务重组利得=应付债务账面价值-(抵债资产公允价值+增值税销项税额)。
- 3、修改后的债务条款中涉及或有应收金额的, 债权人不应确认或有应收金额, 不得将其计入重组后债权的账面价值。
- 4、修改后的债务条款如涉及或有应付金额, 且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负



扫码下载 233 网校免费题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

债确认条件的, 债务人应当将或有应付金额确认为预计负债。上述或有应付金额在随后会计期间没有发生的, 企业应当冲销已确认的预计负债, 同时确认营业外收入。

第十二章 或有事项

1、或有负债无论是潜在义务还是现时义务, 不能在财务报表中予以确认, 满足条件的要在附注中披露。

2、可能性的判断:

| 项目 | 发生的概率区间 |
|------|---------------------|
| 基本确定 | 95% < 发生的可能性 < 100% |
| 很可能 | 50% < 发生的可能性 ≤ 95% |
| 可能 | 5% < 发生的可能性 ≤ 50% |
| 极小可能 | 0 < 发生的可能性 ≤ 5% |

3、企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应超过所确认预计负债的账面价值。

4、涉及的科目: 诉讼费计入“管理费用”; 赔偿支出和担保损失计入“营业外支出”。产品质量保证计提保修费, 计入“销售费用”。

5、如果企业针对特定批次产品确认预计负债, 则在保修期结束时, 应将“预计负债——产品质量保证”余额冲销, 同时冲销销售费用; 已对其确认预计负债的产品, 如企业不再生产, 那么应在相应的产品质量保证期满后, 将“预计负债——产品质量保证”余额冲销, 同时冲销销售费用。

6、亏损合同存在标的资产的, **先确认减值损失**, 超过部分确认为预计负债; 亏损合同不存在标的资产的, 亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时, 应当确认为预计负债。

7、因辞退福利确认的预计负债通过“应付职工薪酬”科目核算。

8、与重组有关的支出: 自愿遣散、强制遣散、不再使用的厂房的租赁撤销费。

第十三章 收入

1、合同变更:

(1) 合同变更部分作为单独合同: 合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款, 且新增合同价款反映了新增商品单独售价的

(2) 合同变更作为原合同终止及新合同订立: 不属于 (1), 且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间可明确区分的。

(3) 合同变更部分作为原合同的组成部分: 在合同变更日重新计算履约进度, 并调整当期收入和相应成本等。

2、在某一时段内履行的履约义务:

(1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益; (2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品; (3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

3、附有销售退回条款的销售: 企业应当在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额 (即, 不包含预期因销售退回将退还的金额) 确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值,



扫码下载 233 网校免费题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

扣除收回该商品预计发生的成本 (包括退回商品的价值减损) 后的余额, 确认一项资产, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 企业应当重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。如有变化, 应当作为会计估计变更进行会计处理。

4、企业作为主要责任人的情况: (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后, 再转让给客户; (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务; (3) 企业自第三方取得商品控制权后, 通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成合同约定的某组合产出转让给客户。

5、附有客户额外购买选择权的销售: 分摊至重大选择权的交易价格与未来的商品相关, 企业应当在客户未来行使该选择权取得相关商品的控制权时, 或者在该选择权失效时确认为收入。

6、无须退回的初始费: (1) 如其构成单项履约义务, 在转让该相关商品时按照分摊至该商品的交易价格确认收入; (2) 如不构成单项履约义务, 企业应在包含该商品的单项履约义务履行时, 按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

第十四章 政府补助

1、政府与企业之间的债务豁免、直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源, 不适用政府补助准则。增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税, 不属于政府补助。

2、政府如以企业所有者身份向企业投入资本, 享有相应的所有者权益: 不属于; 企业从政府取得的经济资源, 如果与企业销售商品或提供服务等活动密切相关, 且来源于政府的经济资源是企业商品或服务的对价或对价的组成部分: 不属于。

3、会计处理方法:

| | |
|-----|---------|
| 总额法 | 其他收益 |
| | 营业外收入 |
| 净额法 | 冲减费用 |
| | 冲减生产成本 |
| | 冲减营业外支出 |

第十五章 所得税 (和《经济法》的企业所得税结合学习)

1、税法上不承认计提的减值损失。

2、以现金结算的股份支付形成的应付职工薪酬, 在未来实际支付时可予税前扣除, 其计税基础为 0。

3、不确认递延所得税负债的特殊情况: (1) 商誉的初始确认。(2) 除企业合并以外的其他交易或事项中, 如果该项交易或事项发生时既不影响会计利润, 也不影响应纳税所得额。

(3) 与子公司、联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异, 一般应确认相应的递延所得税负债, 但同时满足以下两个条件的除外: ①是投资企业能够控制暂时性差异转回的时间; ②是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、若产生的可抵扣暂时性差异影响其他综合收益, 则递延所得税资产对应科目为其他综合收益。



扫码下载 233 网校免费题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

5、

| | | | |
|-------------------------------|-----|-----------|--------|
| 资产账面价值小于计税基础/ 负债账面价值大于计税基础 | 可抵扣 | 特殊/不确认 | |
| | | 确认递延所得税资产 | 商誉 |
| | | | 资本公积 |
| | | | 其他综合收益 |
| | | | 留存收益 |
| 所得税费用 | | | |
| 负债账面价值小于计税基础/ 资产账面价值大于计税基础 | 应纳税 | 特殊/不确认 | |
| | | 确认递延所得税负债 | 商誉 |
| | | | 资本公积 |
| | | | 其他综合收益 |
| | | | 留存收益 |
| 所得税费用 | | | |

第十六章 外币折算

- 1、资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。
- 2、利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算; 也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。
- 3、产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

【提示】母公司应分担的外币报表折算差额在资产负债表中“其他综合收益”项目下列报。

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

- 1、以下各项不属于会计政策变更: (1) 本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策。(2) 对初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策。
- 2、追溯调整法的步骤: 第一步, 计算会计政策变更的累积影响数; 第二步, 相关账务处理; 第三步, 调整财务报表相关项目; 第四步, 财务报表附注说明。
其中: 会计政策变更累积影响数, 是指按照变更后的会计政策对以前各期追溯计算的列报前期最早期初留存收益应有金额与现有金额之间的差额。
- 3、累积影响数通常可以通过以下各步计算获得: ①根据新会计政策重新计算受影响的前期交易或事项; ②计算两种会计政策下的差异; ③计算差异的所得税影响金额; ④确定前期中每一期的税后差异; ⑤计算会计政策变更的累积影响数。
- 4、固定资产折旧方法、预计使用年限和净残值的改变以及无形资产摊销方法、预计使用年限和净残值的改变均是对资产的定期消耗金额进行调整, 因此属于会计估计变更。而存货发出计价方法的改变不是对资产定期消耗金额进行调整, 属于会计政策变更。
- 5、前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响。
- 6、对于不重要的前期差错, 企业不需调整财务报表相关项目的期初数, 但应调整发现当期与前期相同的相关项目。属于影响损益的, 应直接计入本期与上期相同的净损益项目。
- 7、如果能够合理确定前期差错累积影响数, 则前期重大差错的更正应当采用追溯重述法。



扫码下载 233 网校免费题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

8、期差错更正所得税的会计处理

9、应交所得税的调整: 按税法规定执行, 税法允许调整应交所得税的, 则差错更正时调整应交所得税, 否则, 不调整应交所得税。

10、递延所得税资产和递延所得税负债的调整: 若调整事项涉及暂时性差异, 则应调整递延所得税资产或递延所得税负债。

第十八章 资产负债表日后事项

1、调整事项的特点有: ①在资产负债表日已经存在, 资产负债表日后得以证实的事项; ②对按资产负债表日存在状况编制的财务报表产生重大影响的事项。

2、调整事项的处理原则: ①涉及损益的事项, 通过“以前年度损益调整”科目核算。调整完成后, 应将“以前年度损益调整”科目的贷方或借方余额, 转入“利润分配——未分配利润”科目。②涉及利润分配调整的事项, 直接在“利润分配——未分配利润”科目核算。③不涉及损益以及利润分配的事项, 调整相关科目。

第十九章 财务报告

1、对于自然灾害损失和保险赔款如果能够确指属于流动资产损失, 应当列入经营活动产生的现金流量; 属于固定资产损失, 应当列入投资活动产生的现金流量。

2、非同控下:

(1) 对于非同一控制下企业合并中取得的子公司, 除应考虑会计政策及会计期间的差别, 需要对子公司的个别财务报表进行调整外, 还应当根据母公司在购买日设置的备查簿中登记的该子公司有关可辨认资产、负债及或有负债等的公允价值, 对子公司的个别财务报表进行调整。

(2) 购买日后的调整: 使子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债等在本期资产负债表日应有的金额。(注意递延所得税的处理)

(3) 按权益法调整对子公司的长期股权投资(包括投资当年和连续编制合并财务报表)。

(4) 编制合并资产负债表时的抵销分录(包括购买日的抵销分录和购买日后的抵销分录: 母公司长期股权投资与子公司所有者权益的抵销; 母公司对子公司、子公司相互之间持有对方长期股权投资的投资收益的抵销)。

(5) 内部债权与债务项目的抵销——抵销分录为:

借: 债务类项目

贷: 债权类项目

(6) 未实现内部商品销售业务的抵销:

①将年初存货中未实现内部销售利润抵销

借: 未分配利润——年初(年初存货中未实现内部销售利润)

贷: 营业成本

②将本期内部商品销售收入抵销

借: 营业收入(本期内部商品销售产生的收入)

贷: 营业成本

③将期末存货中未实现内部销售利润抵销

借: 营业成本



扫码下载 233 网校免费题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

贷: 存货 (期末存货中未实现内部销售利润)

(7) 内部固定资产交易的合并抵销处理:

(一) 未发生变卖或报废的内部交易固定资产的抵销

①将期初固定资产原价中未实现内部销售利润抵销

借: 未分配利润——年初

贷: 固定资产——原价

②将期初累计多提折旧抵销

借: 固定资产——累计折旧 (期初累计多提折旧)

贷: 未分配利润——年初

③将本期购入的固定资产原价中未实现内部销售利润抵销

1) 一方销售的商品, 另一方购入后作为固定资产

借: 营业收入 (本期内部固定资产交易产生的收入)

贷: 营业成本 (本期内部固定资产交易产生的销售成本)

固定资产——原价

2) 一方的固定资产, 另一方购入后仍作为固定资产

借: 资产处置收益

贷: 固定资产——原价

④将本期多提折旧抵销

借: 固定资产——累计折旧 (本期多提折旧)

贷: 管理费用等

(二) 发生报废情况下的内部交易固定资产的抵销

①将期初固定资产原价中未实现内部销售利润抵销

借: 未分配利润——年初

贷: 营业外收入 (期初固定资产原价中未实现内部销售利润)

②将期初累计多提折旧抵销

借: 营业外收入 (期初累计多提折旧)

贷: 未分配利润——年初

③将本期多提折旧抵销

借: 营业外收入 (本期多提折旧)

贷: 管理费用等

(8) 母公司与子公司、子公司相互之间持有对方长期股权投资的投资收益的抵销处理:

在子公司为全资子公司的情况下, 应当编制的抵销分录

借: 投资收益

未分配利润——年初

贷: 提取盈余公积

对所有者 (或股东) 的分配

未分配利润——年末"项目

在子公司为非全资子公司的情况下, 应编制的抵销分录



扫码下载 233 网校免费题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

借: 投资收益

少数股东损益

未分配利润——年初

贷: 提取盈余公积

对所有 者 (或 股 东) 的 分 配

未分配利润——年末



扫码下载 233 网校免费题库
一刷就过, 千万人掌上题库!