

未分配利润	1 000
合并价差	160
贷:长期股权投资	2 560
少数股东权益	1 600
②借:投资收益	600
少数股东损益	400
贷:未分配利润	1 000
③借:主营业务收入	3 000
贷:存货	500
主营业务成本	2 500
④借:固定资产原价	2 000
营业外收入	400
贷:累计折旧	2 400
或:	
借:营业外收入	400
贷:固定资产原价	400
⑤借:累计折旧	50
贷:管理费用	50
⑥借:应付债券	2 000
贷:长期股权投资	2 000
⑦借:应付债券	50
贷:长期股权投资	50
⑧借:投资收益	50
贷:在建工程	50
⑨借:存货跌价准备	300
贷:存货跌价损失	300

(2)A公司在编制1999年度合并会计报表时,应对此业务作以下抵销分录:

借:年初未分配利润	500
贷:存货	500
借:存货跌价准备	200
贷:存货跌价损失	200

答案二:

(1)A公司在编制1998年度合并会计报表时应作以下抵销分录:

(A)抵销长期股权投资并确认少数股东权益:	
借:股本	2 000
资本公积	1 000
贷:长期股权投资	1 800
少数股东权益	1 200
(B)抵销按权益法确认的投资收益:	
借:投资收益	600
贷:长期股权投资	600
(C)抵销股权投资差额:*	
借:长期股权投资	40
贷:投资收益	40
(D)确认少数股东应享有的净利润:	
借:少数股东损益	400
贷:少数股东权益	400
(E)确认合并价差:*	
借:合并价差	200
贷:长期股权投资	200
(F)摊销合并价差:*	

借:投资收益(或管理费用)	40
贷:合并价差	40
或者将分录(E)和(F)合并为:*	
借:合并价差	160
投资收益(或管理费用)	40
贷:长期股权投资	200
(G)抵销集团内公司间存货交易及其未实现利润:	
借:主营业务收入	3 000
贷:存货	500
主营业务成本	2 500
(H)抵销集团内固定资产交易及其未实现利润:	
借:固定资产原价	2 000
营业外收入	400
贷:累计折旧	2 400
(I)抵销因集团内固定资产交易多提的折旧:	
借:累计折旧	50
贷:管理费用	50
(J)抵销集团内相互持有的债券:	
借:应付债券	2 000
贷:长期股权投资	2 000
(K)抵销集团内相互持有的应付债券利息:	
借:应付债券	50
贷:长期股权投资	50
(L)抵销债券投资收益和在建工程:	
借:投资收益	50
贷:在建工程	50

(M)抵销已计提的存货跌价准备:

借:存货跌价准备	300
贷:存货跌价损失	300

(2)A公司在编制1999年度合并会计报表时,应对此业务作以下抵销分录:

借:年初未分配利润	500
贷:存货	500
借:存货跌价准备	200
贷:存货跌价损失	200

注:*若不编制分录(C),且将分录(E)和(F)改为下列分录,也视同正确。

借:合并价差	160
贷:长期股权投资	160

依据:《会计》第462—490页,第79—82页。

短讯一则:

2001年3月29日,用友软件集团在中华世纪坛隆重发布其全面升级战略的标志性产品——NC(新世纪)管理软件。用友NC管理软件以“协同商务、集中管理”为核心应用理念,是国内首发的基于EJB(Enterprise Java Bean)技术体系、B/S(浏览器/服务器)结构、XML数据标准和工作流模式,并实现跨平台应用的管理软件。它的推出有望帮助企业及组织提高网络化运营水平。

(本刊通讯员)