

例5:接上例,在第二年编制合并会计报表时,应当进行如下抵销处理:

1) 抵销内部交易固定资产原价中包含的未实现内部销售损益

借:期初未分配利润 3 000
贷:固定资产原价 3 000

2) 抵销内部交易固定资产以前会计期间多计提的累计折旧

借:累计折旧 600
贷:期初未分配利润 600

3) 抵销内部交易固定资产本期计提折旧时多计提的折旧

借:累计折旧 600
贷:管理费用 600

第三年编制合并会计报表时,则应编制如下抵销分录:

1) 借:期初未分配利润 3 000
贷:固定资产原价 3 000

2) 借:累计折旧 1 200
贷:期初未分配利润 1 200

3) 借:累计折旧 600
贷:管理费用 600

第四年编制合并会计报表时,其抵销分录则为:

1) 借:期初未分配利润 3 000
贷:固定资产原价 3 000

2) 借:累计折旧 1 800

贷:期初未分配利润 1 800

3) 借:累计折旧 600

贷:管理费用 600

3. 内部交易的固定资产清理会计期间的抵销处理

购买企业对内部交易的固定资产进行报废清理时,在其个别会计报表中表现为固定资产原价的减少,其清理收入(包括变卖残值收入)减去该固定资产净值及清理费用后的余额,则在个别损益表中以营业外收入(营业外支出)列示。对于销售企业来说,因该内部交易的固定资产实现的利润,作为期初未分配利润的一部分结转到以后的会计期间。由于该固定资产在使用过程中可能出现(1)期满报废、(2)提前报废和(3)超期报废等三种情况,编制合并会计报表时,应当根据具体情况进行抵销处理。

在内部交易固定资产使用期满进行清理的情况下,该固定资产实体已不复存在,因此不存在未实现内部销售损益的抵销问题。但在当期由于仍然是按固定资产原价计提折旧,本期计提折旧中仍然包含有未实现内部销售损益计提的折旧部分,因此需要将多计提的折旧费用予以抵销。

例6:接上例,在第5年,乙公司对该固定资产进行清理,此时编制合并会计报表则需要编制如下抵销分录,将本期多计提的折旧费用抵销,并调整期初未分配利润。

借:期初未分配利润 600
贷:管理费用 600



首届全国职工珠算技术航空杯赛揭晓

首届全国职工珠算技术航空杯赛于11月4日在京举行。此次比赛由财政部、农业部、铁道部、内贸部、工商银行、农业银行、建设银行、中国银行、税务总局、航空总公司10个系统的12支代表队参加决赛。财政代表队获得团体第一名、个人全能第一名和五个单项奖中的四个第一名,取得了此次比赛七个项目六个第一的好成绩。11月7日财政部领导接见了财政代表队的全体成员,并观看了队员的现场演示,在座的领导无不为之获奖者的“神算”速度而惊叹。中国珠算协会组织的此次比赛旨在进一步开发人类智力,推动珠算这一传统的国粹发挥光大。

本刊记者



图为财政部领导与财政代表队队员合影