



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

合并财务报表

内部无形资产交易的合并处理

主讲：李素英

目录



在线开放课程

- 一、内部无形资产交易**当期**的合并处理
- 二、内部交易无形资产**持有期间**的合并处理
- 三、内部交易无形资产**摊销完毕期间**的合并处理

一、内部无形资产交易的合并处理

- **内部无形资产交易**，是指企业集团内部发生交易的一方涉及无形资产的交易。
- 如，企业集团内某一成员企业将自身拥有的专利权、专有技术等转让出售给其他成员企业作为无形资产继续使用。

- 对于内部无形资产交易，在编制合并财务报表时，**首先**必须将由于转让出售无形资产所产生的**收入、成本及购入企业无形资产入账价值中包含的未实现内部销售损益予以抵销**；
- **其次**，随着无形资产价值的摊销，无形资产价值中包含的未实现内部销售损益也随之计入当期费用，为此，也**必须对内部交易无形资产摊销计入相关费用项目进行抵销处理**。

- 为便于理解，本部分内容将财务报表中“无形资产”项目，细化为“无形资产”、“累计摊销”、“无形资产净额”三个项目，来介绍内部交易无形资产相关的合并抵销处理。



一、内部无形资产交易当期的合并处理

- **例1:** 甲公司是A公司的母公司，甲公司于2011年1月8日向A公司转让无形资产一项，转让价格为820万元，该无形资产的账面成本为700万元。A公司购入该无形资产后，立即投入使用，确定使用年限为5年。
- **要求:** 请做出甲公司编制2011年合并财务报表时，与无形资产有关的抵销分录。

- 2011年抵销分录：
- 1. 将A公司受让取得该内部交易无形资产时其价值中包含的未实现内部销售利润抵销
 - 借：营业外收入 120
 - 贷：无形资产 120
- 2. 将A公司本期该内部交易无形资产价值摊销额中多摊销的金额抵销
 - 借：累计摊销 24 (120/5)
 - 贷：管理费用 24

二、内部交易无形资产持有期间的合并处理

- **例2：**接例1，甲公司是A公司的母公司，甲公司于2011年1月8日向A公司转让无形资产一项，转让价格为820万元，该无形资产的账面成本为700万元。A公司购入该无形资产后，即投入使用，确定使用年限为5年。
- **要求：**请做出甲公司编制2012年、2013年、2014年合并报表时，与该内部无形资产交易相关的抵销分录。

- 例2 分析，2012年（第二期）：
- 1. 将A公司受让取得该无形资产时其价值中包含的未实现内部销售利润抵销
- 借：期初未分配利润 120（上期）
- 贷：无形资产 120
- 2. 将A公司上期该内部交易无形资产价值摊销额中包含的未实现内部销售利润抵销
- 借：累计摊销 24（上期）
- 贷：期初未分配利润 24
- 3. 将A公司本期该摊销的无形资产价值中包含的未实现内部销售利润的摊销额抵销
- 借：累计摊销 24（本期）
- 贷：管理费用 24

借：营业外收入 120

贷：无形资产 120

借：累计摊销 24

贷：管理费用 24

- 例2 分析，2013年（第三期）：
- 1. 将A公司受让取得该无形资产时其价值中包含的未实现内部销售利润抵销
- 借：期初未分配利润 120（上期）
- 贷：无形资产 120
- 2. 将A公司上期该内部交易无形资产价值摊销额中包含的未实现内部销售利润抵销
- 借：累计摊销 48（前两期）
- 贷：期初未分配利润 48
- 3. 将A公司本期该摊销的该无形资产价值中包含的未实现内部销售利润的摊销额抵销
- 借：累计摊销 24（本期）
- 贷：管理费用 24

借：营业外收入 120
贷：无形资产 120

借：累计摊销 $24+24=48$
贷：管理费用

- 例2 分析，2014年（第四期）：
- 1. 将A公司受让取得该无形资产时其价值中包含的未实现内部销售利润抵销
- 借：期初未分配利润 120（上期）
- 贷：无形资产 120
- 2. 将A公司上期该内部交易无形资产价值摊销额中包含的未实现内部销售利润抵销
- 借：累计摊销 72（前三期）
- 贷：期初未分配利润 72
- 3. 将A公司本期该摊销的无形资产价值中包含的未实现内部销售利润的摊销额抵销
- 借：累计摊销 24（本期）
- 贷：管理费用 24

借：营业外收入 120
贷：无形资产 120

借：累计摊销 $24 \times 3 = 72$
贷：管理费用

三、内部无形资产交易摊销完毕期间的合并处理

- **例3:** 接例1、例2, 2015年12月, A公司该内部交易无形资产使用期满, 在其个别资产负债表中已无该无形资产摊余价值, 在其个别利润表中仍包含该无形资产使用本期摊销额24万元。
- **要求:** 请做出甲公司编制2015年合并报表时, 与该内部无形资产交易相关的抵销分录。

- 例3分析, 2015年:

- 1. 将A公司受让取得该无形资产时其价值中包含的未实现内部销售利润抵销

- 借: 期初未分配利润 120 (上期)

- 贷: 无形资产 120

借: 营业外收入 120

贷: 无形资产 120

- 2. 将A公司上期期末该无形资产价值摊销额中包含的已摊销未实现内部销售利润抵销

- 借: 累计摊销 96 (前四期)

- 贷: 期初未分配利润 96

借: 累计摊销 $24 \times 4 = 96$

贷: 管理费用

- 3. 将A公司本期该摊销的该无形资产价值中包含的未实现内部销售利润的摊销额抵销

- 借: 累计摊销 24 (本期)

- 贷: 管理费用 24

小结

- 1.内部无形资产交易**当期**的合并处理：
： **首先**必须将由于转让出售无形资产所产生的收入、成本及购入企业无形资产入账价值中包含的未实现内部销售损益予以抵销；**其次**，对内部交易无形资产摊销计入相关费用项目进行抵销处理。

小结

- 2.内部交易无形资产**持有期间**的合并处理
- （1）将从集团内取得该无形资产时其价值中包含的未实现内部销售利润抵销
- 借：期初未分配利润
- 贷：无形资产
- （2）将**前几期**无形资产价值中包含的未实现内部销售利润的摊销额抵销
- 借：累计摊销
- 贷：期初未分配利润
- （3）将**本期**无形资产价值中包含的未实现内部销售利润的摊销额抵销
- 借：累计摊销
- 贷：管理费用

小结

- 3.内部交易无形资产**摊销完毕期间**的合并处理
- （1）将无形资产价值中包含的未实现内部销售利润抵销
- 借：期初未分配利润
- 贷：无形资产
- （2）将前几期无形资产多摊销的摊销额抵销
- 借：累计摊销
- 贷：期初未分配利润
- （3）将**本期**无形资产多摊销的摊销额抵销
- 借：累计摊销
- 贷：管理费用

END