

注册会计师经验交流:妙法突破会计难点系列(九) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_232131.htm

与投资有关的三笔抵消分录一、资产负债表项目的抵消借：实收资本 资本公积 盈余公积 未分配利润 合并价差 -----形成的股权投资差额 - 已计提的贷：长期股权投资-----如果计算它很麻烦，可以先计算合并价差，然后倒挤。少数股东权益解释：1、里面的“长期股权投资”是根据下面的公式做的：长期股权投资账面价值=被投资单位所有者权益*持股比例（A）股权投资差额借差余额(这里要么没有但绝对不可能出现贷差)(存在减值情况下，应该怎么做还没有考虑，我想一般不会涉及，不再深究)2、里面的“少数股东权益”是根据下面的公式做的：少数股东权益=被投资单位所有者权益*(1-A)（因为是少数）3、1和2联立得出：“长期股权投资”“少数股东权益”=被投资单位所有者权益 股权投资差额借差余额4、又因为里面的被投资单位所有者权益=实收资本 + 资本公积 + 盈余公积 + 未分配利润所以有上面的分析可知：合并价差=股权投资差额借差余额，合并价差一定在借方二、利润分配表项目的抵消（这是最难最容易出错的分录）大家必须知道利润分配表的平衡公式：（利润分配来源）期初未分配利润 净利润 其它转入=提取盈余公积 应付利润 未分配利润（去向）注意：1、其中的净利润可分为：投资收益 少数股东权益2、“应付利润”是报表中的项目，是利润分配表中的“应付利润”。不是“负债表”中的“应付股利”。利润分配表的抵消分录就是由此而来：借：投资收益 -----借：长期股权投资损益

调整贷：投资损益 根据这笔分录母公司做多少，投资收益为多少，不会涉及股权投资差额地摊销中的投资收益 少数股东收益 年初未分配利润贷：提取盈余公积 应付利润-----注意：教材p405（八），（这里需要大家继续理解，是重点）未分配利润“应付利润”是关键（今年的重点）：注意应付利润结合405页（八）（这里存在争议，按这里处理。如果：2003年2月10日开股东大会分配2002年的利润，提取盈余公积100万，分配现金股利50万，2003年的净利润800万，2004年2月1日召开董事会，分配2003年净利润，提取盈余公积80万，分配现金股利60万，子公司：期初未分配利润 净利润=提取盈余公积 提取应付利润 未分配利润 800万 80万 50万（注意：不是60）假如，03年5月10日，股东大会决定提取应付利润80万，则提取的应付利润为80万（摘自张筱冰讲义）三、盈余公积的恢复借：年初未分配利润-----以前年度 贷：盈余公积借：提取盈余公积-----本年度 贷：盈余公积注意：盈余公积是根据国家的法定要求提取的，并不会因为编制合并报表而消失；但在上述第1笔抵销分录中，已将子公司的盈余公积抵销，因此，必须将被抵销的盈余公积再抵销，即予以恢复（相当于负负得正）。本笔抵销分录与其说是抵销，不如说是恢复，其实质是盈余公积的恢复。同样要注意，提取盈余公积不能写成“利润分配提取盈余公积”，因为抵销分录必须用报表项目，而不能用会计科目 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com