

2010审计师《审计相关专业知识》合并财务报表(5) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_AE_A1_E8_AE_A1_c53_642217.htm 二、非同一控制下内部投资

业务的抵消处理 (一)子公司个别财务报告的调整 母公司在编制合并财务报表之前，应先将子公司各项可辨认资产、负债及或有负债的账面价值调整为公允价值，在编制合并财务报表。

(二)母公司合并财务报表的编制 非同一控制下对子公司投资的抵消处理，与统一控制下对子公司投资的抵消处理基本相同，只是在母公司确认的长期股权投资初始投资成本大于购买时享有子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，应以“商誉”项目在合并资产负债表中列示。【例题】假

设2008年12月31日母公司(甲公司)对其子公司(乙公司)，长期股权投资的数额为30000元，拥有该子公司80%的股份。该子公司所有者权益总额为35000元，其中实收资本为20000元，资本公积为8000元，盈余公积为1000元，未分配利润为6000元。

则在2008年末编制合并财务报表时，抵销分录如下：借：实收资本 20000 资本公积 8000 盈余公积 1000 未分配利润 6000 商

誉 2000 贷：长期股权投资 30000 少数股东权益(35000×20%)

7000 (2)子公司购入时：借：库存商品 20000 应交税费应交增值税(进项税额)3400 贷：银行存款 23400 (3)2008年12月31日，

合并抵销分录的编制：假设子公司内部购入存货全部未销

，则抵销分录如下：借：营业收入20000 贷：营业成本 14000 存货(20000×30%)6000 41讲 假设内部购入的存货全部已销

：2008年12月20日，子公司将购入货物全部外销，取得收

入30000元，货款已经收到。子公司销售时：借：银行存款

35100 贷：主营业务收入 30000 应交税费应交增值税(销项税额)5100 借：主营业务成本 20000 贷：库存商品 20000 则2008年12月31日，编制合并抵销分录如下：借：营业收入 20000 贷：营业成本 20000

2、 母公司销售给子公司一批材料，售价6万元，销售成本5万元。子公司将该批材料作为库存商品入账，本期该批库存商品全部未对外销售。期末母公司编制合并财务报表时，应抵销的项目和金额有：(2004年试题) A、“主营业务成本”6万元 B、“主营业务成本”5万元 C、“主营业务收入”6万元 D、“利润总额”1万元 E、“存货”1万元 【答案】BCDE

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