

2010审计师《审计相关专业知识》合并财务报表(4) 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_642219.htm 【例题B2】沿用【例题B1】

资料。20×7年4月20日，乙公司分派上年现金股利200万元，甲公司冲减长期股权投资160万元。20×7年乙公司实现净利润500万元，提取法定盈余公积50万元。甲公司20×7年编制的抵消分录为：母公司享有份额的抵消处理：借：长期股权投资 160 贷：未分配利润对所有者的分配 160 少数股东享有份额的抵消处理：乙公司盈余公积变动的抵消处理：借：盈余公积(500×10%×20%) 10 贷：未分配利润提取盈余公积 10

乙公司未分配利润变动的抵消处理：借：少数股东收益(500×20%) 100 (利润表) 贷：未分配利润对所有者的分配 40 (所有者权益变动表) 少数股东权益[(500-200)×20%] 60 (资产负债表) 3、母公司收到子公司分派现金股利的抵消处理(同全资子公司母公司收到分派现金股利的抵消处理) (1)投资当期子公司分派现金股利的抵消处理 冲投资成本 借：长期股权投资 贷：未分配利润对投资者的分配 (2)以后期间子公司分配现金股利的抵消处理 抵消以前期间累计冲减投资成本的数额和子公司累计分派的现金股利的数额 借：长期股权投资 贷：未分配利润年初 抵消母公司当期收到现金股利确认的投资收益和子公司当期分派的现金股利 1)确认当期收益 借：投资收益 贷：未分配利润对所有者的分配 2)冲减投资成本冲回 借：投资收益 贷：长期股权投资 抵消母公司确认投资收益后提取的法定盈余公积 借：盈余公积 贷：未分配利润提取盈余公积 如有期初数的需要进行抵消 借：盈余公积 贷：未分配

利润年初 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