

2010审计师《审计相关专业知识》合并财务报表(3) 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_642221.htm (二)对非全资子公司的抵消处理

1、母公司长期股权投资和少数股东权益与合并时子公司所有者权益的抵消处理 借：股本(或实收资本) 资本公积 盈余公积 未分配利润年初(所有者权益变动表) 贷：长期股权投资 少数股东权益

【例题B1】甲公司20×7年1月1日取得乙公司80%的股权。乙公司净资产账面价值3 000万元，其中股本1 000万元，资本公积1 200万元，盈余公积300万元，未分配利润500万元。甲公司确认长期股权投资2 400万元。甲公司各期编制的长期股权投资与合并时乙公司所有者权益的抵消分录为：借：股本 1 000 资本公积 1 200 盈余公积 300 未分配利润年初 500 贷：长期股权投资 2 400 少数股东权益(3 000×20%) 600

2、合并后少数股东享有子公司所有者权益变动份额的抵消处理 (1)合并后少数股东享有子公司资本公积变动份额的抵消处理 借：资本公积 贷：少数股东权益

(2)合并后少数股东享有子公司盈余公积变动份额的抵消处理 1)前期抵消 借：盈余公积 贷：未分配利润年初 2)本期发生 借：盈余公积 贷：未分配利润提取盈余公积

(3)合并后子公司未分配利润变动的抵消处理 1)子公司未分配利润增加 借：少数股东权益(利润表) 贷：未分配利润对所有者的分配 少数股东权益(资产负债表)

2)子公司发生亏损 借：少数股东权益 贷：少数股东权益

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