

2010审计师《审计相关专业知识》合并财务报表(2) 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_642223.htm 第二节 内部投资业务的抵消处理

一、同一控制下内部投资业务的抵消处理 母公司应按照国家统一会计准则的规定，按照子公司所有者权益的账面价值确认初始投资成本，并采用成本法进行长期股权投资的核算。在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不应当调整合并资产负债表的期初数。

(一)对全资子公司投资的抵消处理

1、将母公司长期股权投资与子公司所有者权益相抵销

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

【例题A1】甲公司20×7年1月1日取得乙公司100%的股权。乙公司净资产账面价值为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3 000万元。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销分录为：

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 3 000

2、母公司收到子公司分派现金股利的抵消处理

(1)投资前当期子公司分派现金股利的抵消处理

借：长期股权投资

贷：未分配利润对所有者的分配

【例题A2】沿用【例题A1】资料。20×7年4月30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200万元。不考虑其他因素，甲公司20×7年编制的抵消分录为：

借：长期股权投资 200

贷：未分配利润对所有者的分配 200

(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