

2011年中级会计职称考试中级会计实务强化辅导(53)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_645904.htm 第三节 合并利润表 编制合并利润表时应进行抵销处理的项目 (一)内部营业收入和内部营业成本项目的抵销处理 (二)购买企业内部购进商品作为固定资产、无形资产等资产使用时的抵销处理 (三)内部应收款项计提的坏账准备等减值准备的抵销处理 (四)内部投资收益(利息收入)和利息费用的抵销 企业集团内部母公司与子公司、子公司相互之间可能发生相互提供信贷，以及相互之间持有划对方债券的内部交易。在编制合并财务报表时，应当在抵销内部发行的应付债券和持有至到期投资等内部债权债务的同时，将内部应付债券和持有至到期投资相关的利息费用与投资收益(利息收入)相互抵销。应编制的抵销分录为：借记“投资收益”项目，贷记“财务费用”项目。(五)母公司与子公司、子公司相互之间持有对方长期股权投资的投资收益的抵销处理 在子公司为全资子公司的情况下，应当编制的抵销分录为：借记“投资收益”、“未分配利润年初”项目，贷记“提取盈余公积”、“对所有者(或股东)的分配”、“未分配利润年末”项目。在子公司为非全资子公司的情况下，应编制的抵销分录为：借记“投资收益”、“少数股东损益”、“未分配利润年初”项目，贷记“提取盈余公积”、“对所有者(或股东)的分配”、“未分配利润年末”项目。子公司的平衡公式：
$$\text{期初未分配利润} + \text{净利润} = \text{提取盈余公积} + \text{分配现金股利} + \text{期末未分配利润}$$
 子公司净利润分为两部分，一个是母公司对其的投资收益，另一个是少数股东损益。注：净利润

是经过两步调整之后的，第一步是以购买日可辨认净资产公允价值为基础对子公司净利润进行调整，第二步是对未实现的内部交易的损益进行调整。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