

《财务与会计》课程相关知识点的总结（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/66/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_c42\\_66826.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E3_80_8A_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_c42_66826.htm)

合并报表编制妙则 合并报表的编制表面看繁而杂，其实合并过程的难点就是怎样编制抵销分录，本文将其归结为抵销过程九步曲，（为了使读者能够清晰的了解具体的抵销程序，本文采用简洁的会计分录语言来表达这一繁杂的抵销过程）其具体过程如下：第一步曲：资产负债表项目抵销由于子公司的净权益项目要么归属于母公司，要么归属于少数股权，对于体现整体的合并报表来说，需将这两部分抵销。具体分录为：借：实收资本（股本）.....（子公司所有者权益中数据）资本公积.....（同上）盈余公积.....（同上）未分配利润.....（同上）合并价差.....（轧差数、借贷方位置视具体情况而定）贷：长期股权投资.....（母公司对子公司的投资）少数股东权益.....（子公司所有者权益之和\*少数股权所占份额）第二步曲：利润表和利润分配表项目抵销 子公司的本期净利润要么归属于母公司，要么归属于少数股东，对于体现整体的合并报表来说，需将这两部分抵销。具体分录为：借：投资收益.....（子公司本年净利润\*母公司所占份额）少数股东收益.....（子公司本年净利润\*少数股权所占份额）期初未分配利润.....（子公司利润分配表中数据）贷：提取盈余公积.....

..... (同上) 应付利润.....

... (同上) 未分配利润..... (同上)

第三步曲：母子公司内部业务的抵销母子公司经常会发生业务往来，这部分业务很容易造成内部未实现的利润，从母子公司的整体而言，这部分未实现的利润属于虚增利润，应予以抵销，抵销过程视不同的业务类型而定。 存货业务

本期销售额抵销 借：主营业务收入..... (本期销售

额=销售价格\*数量) 贷：主营业务成本 本期购进但本期

未销出的部分，属于本期未实现利润，予以抵销 借：主营业

务成本..... (本期未实现利润=本期销售额\*利润率\*未售

出比率) 贷：存货 上期购进，上期未售出，本期仍未售出

的部分 借：期初未分配利润..... (上期销售额\*上期利润

率\*上期未售出比率) 贷：存货 上期购进，上期未售出，

本期售出的部分 借：期初未分配利润 贷：主营业务成本

固定资产业务 A 子公司购进母公司存货用作为固定资产业务

购进当年： 将未实现的利润抵销 借：主营业务收入...

..... (本期销售价格) 贷：主营业务成本.....

..... (本期销售成本) 固定资产.....

... (未实现利润部分) 上述分录还视具体情况可能变为：

借：主营业务收入 累计折旧 贷：主营业务成本 固定资产

借：主营业务收入 固定资产 贷：主营业务成本 累计折旧 此

时，未实现利润部分就为固定资产的净值 未实现利润部分

的摊销 借：累计折旧..... (购进当年

可以摊销部分) 贷：管理费用 购进之后第n年： 将未实

现利润抵销 借：期初未分配利润..... (数额等于

购进当年的未实现利润部分) 贷：固定资产 第n年的未实

现利润的摊销借：累计折旧.....（未实现  
利润/折旧年限）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](http://www.100test.com)