

第三部分（合并报表工作底稿的编制方法及技巧）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E7_AC_AC_E4_B8_89_E9_83_A8_E5_c45_72307.htm

一、抵销分录如何登入工作底稿

（一）资产负债表

- 1、“少数股东权益”的抵销分录应登入资产负债表的工作底稿。
- 2、“未分配利润”的抵销分录不必登入资产负债表的工作底稿，未分配利润的合并数应根据合并利润分配表中计算得出的“未分配利润”抄入。
- 3、其他资产、负债、所有者权益项目的抵销分录全部登入资产负债表工作底稿。

（二）损益表

- 1、收入、成本费用项目的抵销分录全部登入损益表工作底稿。
- 2、“少数股东损益”的抵销分录登入损益表工作底稿。

（三）利润分配表

- 1、“年初未分配利润”、“提取盈余公积”、“应付利润”项目的抵销分录全部登入利润分配表工作底稿。
- 2、净利润根据合并损益表中计算得出的“净利润”抄入。
- 3、“未分配利润”抵销分录应登入利润分配表中。

说明：

- 1、“未分配利润”抵销分录登入利润分配表的目的是使整个工作底稿借贷平衡。
- 2、“未分配利润”合并数不是根据该项目母子公司合计加减抵销分录得出，具体计算过程详见下文。

二、合并数的计算

（一）资产负债表

- 1、资产项目合并数 = 资产项目母子公司合计 + 抵销借方 - 抵销贷方
- 2、备抵项目合并数 = 备抵项目母子公司合计 + 抵销贷方 - 抵销借方
- 3、负债和所有者权益项目合并数 = 负债和所有者权益项目母子公司合计 + 抵销贷方 - 抵销借方
- 4、资产合计项目合并数 = 资产各项目合并数相加
- 5、权益合计项目合并数 = 负债及所有者权益项目合并数相加 + 少数股东权益

（二）损益表

- 1、

收入、其他业务利润和投资净收益合并数 = 原项目母子公司合计 + 抵销贷方 - 抵销借方
2、成本费用合并数 = 原项目母子公司合计 + 抵销借方 - 抵销贷方
3、利润总额合并数 = 收入、成本费用、其他业务利润、投资净收益和营业外收支项目合并数的代数和
4、净利润合并数 = 利润总额合并数 - 所得税项目母子公司合计数 - 少数股东损益

(三) 利润分配表

1、年初未分配利润合并数 = 年初未分配利润项目母子公司合计 + 抵销贷方 - 抵销借方
2、提取盈余公积、应付利润合并数 = 提取盈余公积、应付利润项目母子公司合计 + 抵销借方 - 抵销贷方
3、未分配利润合并数 = 当年净利润项目合并数 - 提取盈余公积项目合并数 - 应付利润项目合并数

说明：关于合并报表“提取盈余公积”、“应付利润”项目的理解与会计帐户“利润分配提攘×盈余公积”、“利润分配应付利润”一致。

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