

第二部分（合并报表的基本理论及抵销分录编制技巧1）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\\_BA\\_8C\\_E9\\_83\\_A8\\_E5\\_c45\\_72327.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E7_AC_AC_E4_BA_8C_E9_83_A8_E5_c45_72327.htm)

一、内部权益性投资及其收益的抵销（一）内部权益性投资的抵销 1、抵销分录  
借：实收资本 资本公积（子公司所有者权益合计） 盈余公积  
未分配利润 合并价差（借或贷、差额） 贷：长期股权投资 少数  
股东权益（子公司所有者权益合计×少数股权%） 2、合  
并价差（1）产生原因：由于母公司在证券市场上通过第三  
者取得子公司股份，支付给第三者的价款高于或低于发行该  
股份的发行价。（2）合并价差的计算 合并价差 = 母公司内  
部权益性投资 - 被投资子公司所有者权益合计 × 母公司在子  
公司的投资比例 = 股权投资差额。（3）报表列示：合并价  
差属于“长期股权投资”项目的调整项目，在合并报表中应  
单独列示于“长期股权投资”项下。 3、少数股东权益（1  
）含义：反映除母公司以外的其他投资者在子公司中的权益  
，表示其他投资者在子公司所有者权益中所拥有的份额。（  
2）少数股东权益的计算 少数股东权益 = 子公司所有者权益  
合计 ×（1 - 母公司在子公司投资比例）（3）报表列示：  
在“负债”类项目与“所有者权益”类之间单列一类反映。  
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)