

CPA教材难点讲义《会计合并报表》 - 第二部分2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_CPA_E6_95_9_9_E6_9D_90_E9_c45_72602.htm

内部权益性投资及其收益的抵销 上海网友：CJ（三）内部权益性投资和投资收益的抵销的综合举例【例2】×1年母公司“长期股权投资-对A子公司投资”期初帐面值为45000元，占A公司80%的股份，A公司期初帐面值如下：实收资本35000元、资本公积15000元，当年A公司实现净利润10000元，提取盈余公积1000元，应付股东利润2000元。×2年A公司实现净利润10000元，提取盈余公积1000元，应付股东利润2000元。×1年：内部权益性投资的抵销 借：实收资本35000 资本公积15000 盈余公积1000 未分配利润7000 合并价差5000 贷：长期股权投资51400 少数股东权益11600 说明：A、“长期股权投资”期末数 = 45000 + (10000 × 80%) - (2000 × 80%) = 51400元。B、“盈余公积”期末数 = 1000元。（子公司）C、“未分配利润”期末数 = 10000 - 1000 - 2000 = 7000元。D、少数股东权益 = (35000 + 15000) × (1 - 80%) + (10000 × 20%) - (2000 × 20%) = 11600元。E、合并价差 = (51400 + 11600) - (35000 + 15000 + 1000 + 7000) = 5000元。内部权益性投资的抵销 内部权益性投资收益的抵销 借：投资收益8000 少数股东损益2000 贷：提取盈余公积1000 应付利润2000 未分配利润7000 调整提取盈余公积 借：提取盈余公积800 贷：盈余公积800 注意：子公司提取盈余公积数 × 母公司投资比例。×2年 内部权益性投资的抵销 借：实收资本35000 资本公积15000 盈余公积2000 未分配利润14000 合并价差5000 贷：长

期股权投资57800 少数股东权益13200 说明： A、“长期股权投资”期末数 = $51400 + (10000 \times 80\%) - (2000 \times 80\%) = 57800$ 元。 B、“盈余公积”期末数 = $1000 + 1000 = 2000$ 元。（子公司） C、“未分配利润”期末数 = $7000 + (10000 - 2000 - 2000) = 14000$ 元。 D、少数股东权益 = $11600 + 10000 \times (1 - 80\%) - (2000 \times 20\%) = 13200$ 元。 E、合并价差 = $(57800 + 13200) - (35000 + 15000 + 2000 + 14000) = 5000$ 元。

内部权益性投资收益的抵销 借：年初未分配利润7000 投资收益8000 少数股东损益2000 贷：提取盈余公积1000 应付利润2000 未分配利润14000 调整提取盈余公积 借：提取盈余公积800 贷：盈余公积800 借：年初未分配利润800 贷：盈余公积800 特别注意： A、子公司提取盈余公积数 $\times$ 母公司投资比例。 B、调整以前年度盈余公积不要忘记。 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