

CPA教材难点讲义《会计合并报表》一第二部分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_CPA_E6_95_99_E6_9D_90_E9_c45_72604.htm

内部权益性投资及其收益的抵销 上海网友：CJ

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。【例1】母公司拥有

子公司80%的股份，年末母公司“长期股权投资对子公司投

资”帐面值为28000元，子公司所有者权益项目如下：实收资

本26000元、资本公积4000元、盈余公积2000元、未分配利

润1000元。 借：实收资本26000 资本公积4000 盈余公积2000

未分配利润1000 合并价差1600 贷：长期股权投资28000 少数股

东权益6600 （二）内部权益性投资收益的抵销 1、抵销原理

（1）子公司本期净利润已包括在母公司的投资收益和少数股东本期收益，合并报表实质上是将子公司的本期净利润还原为收入、成本费用处理，那么必须将对母公司的投资收益予以抵销。（2）因为采用权益法核算，子公司的期初未分配利润已包括在母公司的长期股权投资及期初未分配利润（或其他所有者权益）帐上，应予抵销。（3）由于合并利润分配表是在整个企业集团的角度，反映对母公司股东的利润分配情况，而子公司的利润在母公司的投资收益及利润分配中已有所反映，因此子公司的利润分配各项目数额必须予以抵销。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