

《会计》第十九章学习辅导(8) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E3\\_c45\\_74251.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74251.htm)

1、初次编制合并会计报表时内部盈余公积的处理的抵销处理 在合并会计报表中必须通过抵销分录将已经抵销的提取盈余公积的数额调整回来，既调整合并利润分配表中提取盈余公积的数额，也调整合并资产负债表中盈余公积的数额。应当按照当期子公司提取盈余公积的数额，借记“提取盈余公积”项目，贷记“盈余公积”项目。在纳入合并范围的为非全资子公司的情况下，只能按照子公司当期提取的盈余公积中母公司所拥有数额，借记“提取盈余公积”项目，贷记“盈余公积”项目。

2、连续编制合并会计报表时提取的内部盈余公积的抵销处理 在编制合并会计报表时,应当分别本年提取的盈余公积和以前年度提取的盈余公积进行抵销处理。以前年度提取的盈余公积是以前年度每期提取盈余公积累积的结果，即个别资产负债表中期初盈余公积的数额。子公司以前年度提取的盈余公积也应当视为整个企业集团提取的盈余公积,以此调整企业集团整体的合并盈余公积的数额。上一会计期间子公司提取的盈余公积，在编制合并会计报表时已经进行抵销处理，减少了合并会计报表中未分配利润的数额，从而直接影响到下一会计期间期初未分配利润的数额。在以母公司和子公司个别会计报表中期初未分配利润的数额为基础编制合并会计报表时,必须按照子公司以前年度提取的盈余公积的数额调整合并期初未分配利润。在合并工作底稿中编制抵销分录时,应当借记“期初未分配利润”项目，贷记“盈余公积”项目。在纳入

合并范围的为全资子公司的情况下，对于以前年度提取的盈余公积，应当按照子公司个别资产负债表中期初盈余公积的数额进行抵销处理。在纳入合并范围的为非全资子公司的情况下，对于以前年度提取的盈余公积，则应当按照子公司个别资产负债表中期初盈余公积的数额中母公司所占有的数额进行抵销处理。 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)