

妙法突破会计难点系列[3] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A6\\_99\\_E6\\_B3\\_95\\_E7\\_AA\\_81\\_E7\\_c45\\_75170.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E5_A6_99_E6_B3_95_E7_AA_81_E7_c45_75170.htm) 合并报表抵销分录的理解

1、 母公司长期股权投资与子公司所有者权益的抵消 借：实收资本 (子公司所有者权益项目) 资本公积 (子公司所有者权益项目) 盈余公积 (子公司所有者权益项目) 未分配利润 (子公司所有者权益项目) 合并价差 (差额) 贷：长期股权投资 (母公司对子公司的股权投资) 少数股东权益 (子公司所有者权益\*持股比例) 大家注意了：在股权投资差额如果在贷方时，是没有合并价差的，这一点一定要分清楚。因为股权投资差额如果产生贷差，那么是计入资本公积的，而不是进行股权投资差额摊销的，这一点上大家可要注意了，不要到时在做股权投资时分录是贷差计入资本公积，可合并报表时仍然产生合并价差，那就错了。根据去年的政策变更，股权投资合并表现在只能产生借差，没有贷差了。（书445页上说的不对，母公司对子公司长期股权投资数额小于子公司所有者权益总额时，是不再产生合并价差的贷差的，大家做题时要注意了，在这一点上，书本对政策变更的衔接问题没有做好，大家做题时可要注意了。（另外，对于债权投资，是可以产生借或贷方的合并价差的，大家注意了，这里是股权投资）

2、 内部投资收益与子公司利润分配的抵消 借：投资收益 少数股东收益 (子公司净利润\*持股比例) 年初未分配利润 (子公司利润分配表项目) 贷：提取盈余公积 (子公司利润分配表项目) 应付利润 (子公司利润分配表项目) 未分配利润 (子公司利润分配表项目)

3、 盈余公积的恢复(注意：不是全部) 借：期初

未分配利润 (母公司占子公司权益的份额比例\*子公司以前年度提取的盈余公积) 贷：盈余公积 借：提取盈余公积 (母公司占子公司权益的份额比例\*子公司本期提取的盈余公积) 贷：盈余公积

4、内部债权债务项目的抵消 借：应付账款 (债务类) 贷：应收账款 (债权类) 内部利息收入和利息费用项目的抵消 借：投资收益 (长期债券投资确认的投资收益) 贷：财务费用 (或在建工程) 内部应收账款计提坏账准备的抵消 借：坏账准备 贷：期初未分配利润 (上期数) 借：坏账准备 贷：管理费用 (本期数，也可以冲销，这个分录反过来就成了)

5、内部销售业务的抵消 注意存货与固定资产的抵消 存货的抵消分录为： 借：期初未分配利润 (期初存货中包含的未实现内部销售利润) 主营业务收入 (本期内部销售产生的收入) 贷：主营业务成本 存货 (期末存货中未实现内部销售利润) 内部销售作为固定资产时：大家要注意固定资产使用的几种情形，对于正在使用中的固定资产抵销分录一点也不难，关键就是固资清理的情形，一种是提前报废清理，一种是期满清理，一种是超期使用。另外，还要注意，内部固定资产交易在卖方是做为商品买卖还是本身就为自身的固定资产再卖给另一方，因为这两种性质不同，所入科目不同，做为卖方的商品买卖的话，计入的是主营业务收入，而如果是卖方的固定资产再变卖给买方，这种情形是计入营业外支出的，跟个别报表会计处理的性质相同。

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)