

《财务与会计》课程相关知识点的总结（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E3_80_8A_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_c46_79602.htm

合并报表编制妙则 合并报表的编制表面看繁而杂，其实合并过程的难点就是怎样编制抵销分录，本文将其归结为抵销过程九步曲，（为了使读者能够清晰的了解具体的抵销程序，本文采用简洁的会计分录语言来表达这一繁杂的抵销过程）其具体过程如下： 第一步曲：资产负债表项目抵销由于子公司的净权益项目要么归属于母公司，要么归属于少数股权，对于体现整体的合并报表来说，需将这两部分抵销。具体分录为： 借：实收资本（股本）.....（子公司所有者权益中数据） 资本公积.....（同上） 盈余公积.....（同上） 未分配利润.....（同上） 合并价差.....（轧差数、借贷方位置视具体情况而定） 贷：长期股权投资.....（母公司对子公司的投资） 少数股东权益.....（子公司所有者权益之和*少数股权所占份额） 第二步曲：利润表和利润分配表项目抵销 子公司的本期净利润要么归属于母公司，要么归属于少数股东，对于体现整体的合并报表来说，需将这两部分抵销。具体分录为： 借：投资收益.....（子公司本年净利润*母公司所占份额） 少数股东收益.....（子公司本年净利润*少数股权所占份额） 期初未分配利润.....（子公司利润分配表中数据） 贷：提取盈余公积.....

..... (同上) 应付利润.....

... (同上) 未分配利润..... (同上)

第三步曲：母子公司内部业务的抵销
母子公司经常会发生业务往来，这部分业务很容易造成内部未实现的利润，从母子公司的整体而言，这部分未实现的利润属于虚增利润，应予以抵销，抵销过程视不同的业务类型而定。

存货业务

本期销售额抵销 借：主营业务收入..... (本期销售

额=销售价格*数量) 贷：主营业务成本 本期购进但本期

未销出的部分，属于本期未实现利润，予以抵销 借：主营业

务成本..... (本期未实现利润=本期销售额*利润率*未售

出比率) 贷：存货 上期购进，上期未售出，本期仍未售出的部分

借：期初未分配利润..... (上期销售额*上期利润

率*上期未售出比率) 贷：存货

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