

总结:《财务与会计》的相关知识点(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__E6_80_BB_E7_BB_93__E3_80_8A_c46_79639.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 本期购进但本期未售出的部分，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 上期购进，上期未售出，本期售出的部分

借：期初未分配利润 贷：主营业务成本

固定资产业务

A 子公司购进母公司存货用作为固定资产业务

购进当年： 将未实现的利润抵销

借：主营业务收入..... (本期销售价格) 贷：主营业务成本..... (本期销售成本) 固定资产..... (未实现利润部分)

上述分录还视具体情况可能变为：

借：主营业务收入 累计折旧 贷：主营业务成本 固定资产

借：主营业务收入 固定资产 贷：主营业务成本 累计折旧

此时，未实现利润部分就为固定资产的净值

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