

注册税务师财务与会计课程相关知识的总结3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79650.htm

《财务与会计》课程相关知识的总结（三）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

.....（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

.....（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