

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

四、同一控制下合并日及合并日后调整分录与抵销分录

(一) 同一控制下合并日调整分录与抵销分录

1. 母公司长投与子公司所有者权益抵销

2. 一体化原则恢复，子公司留存收益恢复冲减资本公积

合并日需编制**合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。**

1. 合并资产负债表

被合并方的有关资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）以其**账面价值**并入合并财务报表；

(1) 形成母子公司关系后，集团角度属于资产的内部转移，应当抵销**母公司长投与子公司所有者权益**；

借：实收资本/股本

 资本公积

 其他综合收益

 盈余公积

 未分配利润

贷：长期股权投资

 少数股东权益

(2) 以**母公司账面资本公积（溢价）为限**，恢复**子公司合并前**实现的留存收益中**归属于母公司的部分**。

借：资本公积——股本溢价

 贷：盈余公积

 未分配利润

未恢复部分在报表附注中说明。

【原理】还原子公司在集团其他母公司持续积累的留存收益

2. 合并利润表

合并方编制合并日的合并利润表时，应当将**被合并方自合并当期期初至报告期期末的收入、费用、利润纳入合并利润表**，而不是从**合并日开始纳入合并利润表**，同时应当对比较报表的相关项目进行调整；

发生同一控制合并的**当期**，合并方在合并利润表中的“净利润”项下单列“其中：**被合并方在合并前实现的净利润**”项目，反映合并当期期初至合并日自被合并方带入的损益。

3. 合并现金流量表

合并方编制合并日的合并现金流量表时，应当将**被合并方自合并当期期初至报告期期末的现金流量纳入现金流量表**，同时应当对比较报表的相关项目进行调整；

(二) 同一控制下合并日后调整分录与抵销分录

五步走：

1. 将母公司个报长期股权投资由**成本法调整为权益法**

2. 抵销母公司**权益法调整后长投**与子公司所有者权益

3. 抵销母公司投资收益与子公司利润分配

4. 一体化原则恢复子公司留存收益

5. 母子公司发生内部交易的抵销

母子投资内部交易现金流量抵销

现金投资	借：投资支付的现金
-------------	-----------

	贷：收回投资收到的现金（母公司购买子公司持有的其他企业的股权） 吸收投资收到的现金（母公司对子公司投资）
取得现金 投资收益	借：分配股利、利润或偿付利息支付的现金 贷：取得投资收益收到的现金

例题 3

【判断题】（2021 年）编制合并现金流量表时，应当将母公司从全资子公司取得投资收益收到的现金与子公司分配股利支付的现金进行抵销。（ ）

分析

【答案】√