

6大专题课

【讲师：橙子老师】





专

题

三

合并财务 报表





目录

分类	步骤	购买日	资负日
调整分录	子公司个别报表从账面调公允（投资时点评估增值）	√	√
	母公司长投从成本法调为权益法	×	√
抵销分录	抵权益	√	√
	抵损益	×	√
	抵内部债权债务	×	√
	抵内部商品交易	×	√
	抵内部固定资产交易	×	√
	抵内部无形资产交易	×	√





目录

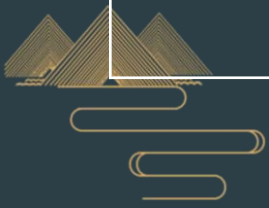
分类	步骤	购买日	资负日
调整分录	子公司个别报表从账面调公允（投资时点评估增值）	√	√
	母公司长投从成本法调为权益法	×	√
抵销分录	抵权益	√	√
	抵损益	×	√
	抵内部债权债务	×	√
	抵内部商品交易	×	√
	抵内部固定资产交易	×	√
	抵内部无形资产交易	×	√



考点1·对子公司的个别财务报表进行调整（账面价值→公允价值）

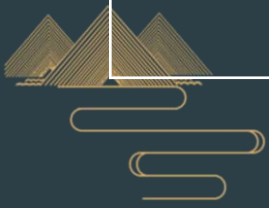
对子公司的个别财务报表进行调整的目的在于使子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债等在本期资产负债表日应有的金额。

资产类型	当年	连续编报
<p>固定资产/无形资产</p>	<p>借：固定资产/无形资产 贷：资本公积 借：管理费用等 贷：固定资产、无形资产 （公允价值高于账面价值部分 本年折旧额、摊销额，均自形 成企业合并时起算）</p>	<p>借：固定资产/无形资产 贷：资本公积 ①编报上年： 借：未分配利润——年初 贷：固定资产、无形资产（公允价值高于账 面价值部分以前年度折旧额、摊销额） ②编报本年： 借：管理费用等 贷：固定资产、无形资产（公允价值高于账 面价值部分本年折旧额、摊销额）</p>
<p>存货</p>	<p>借：存货 贷：资本公积 借：营业成本（调出售例） 贷：存货</p>	<p>借：存货 贷：资本公积 ①编报上年： 借：未分配利润——年初 贷：存货（以前年度出售部分） ②编报本年： 借：营业成本 贷：存货（本年出售部分）</p>





资产类型	当年	连续编报
<p>固定资产/无形资产</p>	<p>借：固定资产/无形资产 贷：资本公积 借：管理费用等 贷：固定资产、无形资产 （公允价值高于账面价值部分 本年折旧额、摊销额，均自形 成企业合并时起算）</p>	<p>借：固定资产/无形资产 贷：资本公积 ①编报上年： 借：未分配利润——年初 贷：固定资产、无形资产（公允价值高于账 面价值部分以前年度折旧额、摊销额） ②编报本年： 借：管理费用等 贷：固定资产、无形资产（公允价值高于账 面价值部分本年折旧额、摊销额）</p>
<p>存货</p>	<p>借：存货 贷：资本公积 借：营业成本（调出售例） 贷：存货</p>	<p>借：存货 贷：资本公积 ①编报上年： 借：未分配利润——年初 贷：存货（以前年度出售部分） ②编报本年： 借：营业成本 贷：存货（本年出售部分）</p>







考点2·母公司长期股权投资由成本法调整为权益法

内容	当年	连续编报
子公司实现净利润	借：长期股权投资 贷：投资收益[（子公司当年账面净利润-评估增值后续变动影响）]×持股比例 或相反分录	<p>①第一步：编报上年。 a.将“投资收益”项目替换为“未分配利润—年初”； b.其他项目“照抄”。 ②第二步：编报本年。 调整本年变动金额（分录同左）</p>
子公司分红	借：投资收益（子公司宣告发放的现金股利×持股比例） 贷：长期股权投资	
子公司实现其他综合收益	借：长期股权投资 贷：其他综合收益（子公司其他综合收益变动额×持股比例） 或相反分录	
子公司其他权益变动	借：长期股权投资 贷：资本公积（子公司其他所有者权益变动额×持股比例） 或相反分录	





考点3·母公司股权投资与子公司所有者权益的抵销（抵权益）

时间	分录
购买日	借：股本（子公司购买日账面金额） 资本公积（子公司购买日账面金额+评估增值差额） 其他综合收益（子公司购买日账面金额） 盈余公积（子公司购买日账面金额） 未分配利润（子公司购买日账面金额） 商誉（合并成本-子公司购买日净资产公允价值×持股比例） 贷：长期股权投资（当日付出对价的公允价值） 少数股东权益（子公司购买日净资产公允价值×少数股东投资持股比例）
资产负债日	借：股本（子公司购买日账面金额） 资本公积（子公司资产负债表日账面金额+评估增值差额） 其他综合收益（子公司购买日账面金额+本期变动额） 盈余公积（子公司购买日账面金额+本期计提金额） 未分配利润——年末（子公司购买日账面金额+本期实现的考虑评估增值后续变动后的净利润-提取盈余公积-宣告发放现金股利） 商誉（合并成本-子公司购买日净资产公允价值×持股比例） 贷：长期股权投资（母公司调整为权益法后的长期股权投资） 少数股东权益（子公司资产负债表日净资产公允价值×少数股东投资持股比例）





【速算公式】

(1) 子公司年末未分配利润

=期初未分配利润+调整后净利润-计提盈余公积-分配现金股利

(1) 商誉=合并商誉

=合并成本-购买日被购买方可辨认净资产公允价值×投资方持股比例

(2) 少数股东权益

=子公司经调整后的可辨认净资产×少数股东持股比例





考点4·投资收益的抵销（抵损益）

借：投资收益（子公司调整后净利润×母公司的持股比例）

 少数股东损益（子公司调整后净利润×少数股东的持股比例）

 未分配利润——年初（源自上年“未分配利润——年末”，即期初数）

贷：提取盈余公积（子公司当年实际计提的盈余公积）

 对所有者（或股东）的分配（抄写分红数）

 未分配利润——年末（源自上一组抵销分录“未分配利润——年末”，即期末数）

