

#### 第四节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（非同一控制下企业合并）

##### 第二步：成本调权益

将母公司对子公司长期股权投资成本法核算的结果调整为权益法核算的结果，对母公司的财务报表项目进行相应的调整。【3笔补做，1笔调整】

借：长期股权投资

    贷：投资收益【（调整后的子公司净利润-现金股利）×母公司持股比例】

        其他综合收益

        资本公积

投资收益=（子公司当期实现的净利润-子公司可辨认净资产公允价值与账面价值差异影响损益的金额）×母公司持股比例

【提示1】在非同一控制下，将母公司对子公司长期股权投资成本法核算的结果调整为权益法核算的结果时，要考虑子公司可辨认净资产公允价值与账面价值差异影响损益的金额。【基于子公司资产评估增值的调整】

【提示2】按照合并财务报表准则讲解做法，合并报表中成本法调整为权益法计算投资收益时，只考虑被购买方购买日资产、负债公允价值和账面价值不一致的差额对当期损益的影响，不考虑内部交易的影响。

第三步：通过编制合并抵销分录，将母公司对子公司长期股权投资与子公司所有者权益等内部交易对个别财务报表的影响予以抵销。（抵权益）

抵销分录如下：

借：股本

    资本公积

    其他综合收益

    盈余公积

    未分配利润【调整后金额】

    商誉

    贷：长期股权投资

        少数股东权益

【提示】年末未分配利润=调整后的未分配利润

=年初未分配利润±调整后的净利润或净亏损-子公司的利润分配项目等（分配股利、提取盈余公积）