

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）

【提示1】以购买日子公司可辨认净资产公允价值为基础持续计算子公司所有者权益总额= (32000+4000) +9 350-4500=40850 (万元)；

合并商誉=29 500-36 000×70%=4 300 (万元)

第三步：抵销母公司的长投和子公司的所有者权益：

(3) 长期股权投资与所有者权益的抵销

借：股本	20 000
资本公积	12 000 (8 000+4 000)
盈余公积	3 200
未分配利润	5 650
商誉	4 300
贷：长期股权投资	32 895
少数股东权益	(40850×30%) 12 255

A公司调整后本年年末未分配利润=2 800 (年初)+9350-2 000 (提取盈余公积)-4 500 (分派股利)=5 650 (万元)

第四步：抵销母公司的投资收益和子公司的利润分配

(4) 投资收益与子公司利润分配等项目的抵销

借：投资收益	(9 350×70%) 6 545
少数股东损益	(9350×30%) 2 805
未分配利润——年初	2 800
贷：提取盈余公积	2 000
对股东的分配	4 500
年末未分配利润	5 650

(5) 应收股利与应付股利的抵销

借：其他应付款——应付股利	3 150
贷：其他应收款——应收股利	3 150