



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）

【例27-21】承【例27-20】A公司在购买日相关资产和负债等资料同上，即购买日A公司股东权益总额为32 000万元，其中股本为20 000万元，资本公积为8 000万元、盈余公积为1 200万元、未分配利润为2 800万元。

A公司购买日应收账款账面价值为3 920万元、公允价值为3 820万元；

存货的账面价值为20 000万元、公允价值为21 100万元；

固定资产账面价值为18 000万元、公允价值为21 000万元。



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）

截至2×22年12月31日，应收账款按购买日公允价值的金额收回；购买日的存货，当年已实现对外销售；购买日固定资产公允价值增加的系公司管理用办公楼，该办公楼采用的折旧方法为年限平均法。该办公楼剩余折旧年限为20年，假定该办公楼评估增值在未来20年内平均摊销。

A公司2×22年12月31日股东权益总额为44 000万元，其中股本为20 000万元、资本公积为8 000万元、盈余公积为5 600万元、未分配利润为10 400万元。A公司2×22年全年实现净利润12 000万元，A公司当年提取盈余公积2 400万元、向股东分配现金股利6 000万元。



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）

2. 甲公司2×22年编制合并财务报表时，应当进行的调整抵销处理如下：按公允价值对A公司财务报表项目进行调整其调整分录如下：



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）

购买日当年的资产负债表日	2×22. 12. 31
第一步：账面调公允： 借：存货 1 100 固定资产 3 000 贷：应收账款 100 资本公积 4 000 持续计量到资产负债表日： 借：管理费用 150 贷：固定资产 150 借：营业成本 1 100 贷：存货 1 100 借：应收账款 100 贷：信用减值损失 100	第一步：账面调公允： 照抄上年： 借：存货 1 100 固定资产 3 000 贷：应收账款 100 资本公积 4 000 借：年初未分配利润 150 贷：固定资产 150 借：年初未分配利润 1 100 贷：存货 1 100 借：应收账款 100 贷：年初未分配利润 100



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）

购买日当年的资产负债表日	2×22. 12. 31
——	调整本年： 借：管理费用 150 贷：固定资产 150



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）

（2）第二步：成本调权益（按照权益法对甲公司财务报表项目进行调整）

2×21. 12. 31	2×22. 12. 31
成本调权益： 借：长期股权投资——A公司6 545 贷：投资收益 6 545 借：投资收益 3 150 贷：长期股权投资 3 150	抄上年： 借：长期股权投资 6 545 贷：年初未分配利润 6 545 借：年初未分配利润 3 150 贷：长期股权投资 3 150 调本年： 借：长期股权投资 8 295 贷：投资收益 8 295 借：投资收益 4 200 贷：长期股权投资 4 200



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】调本年：A公司调整后本年净利润=12 000-150

（固定资产公允价值增值计算的折旧）=11 850（万元）

权益法下甲公司对A公司投资的投资收益=11 850×70%=8

295（万元）；

少数股东损益=11 850×30%=3 555（万元）；

权益法下甲公司对A公司长期股权投资本年年末余额=32

895（上年末长期股权投资余额）+8 295-6 000（分配股利）

×70%=36 990（万元）



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）

第三步：抵销权益：长期股权投资与子公司所有者权益的抵销

借：股本	20 000
资本公积	12 000 (8 000+4 000)
盈余公积	5 600
未分配利润	9 100
商誉	4 300
贷：长期股权投资	36 990
少数股东权益	14 010



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）

A公司调整后本年年末未分配利润=5 650+11 850-2 400

（提取盈余公积）-6 000（分派股利）=9 100（万元）

少数股东权益的年末余额

=12 255+3 555-6 000×30%=14 010（万元）



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）

（4）第四步抵销损益：投资收益与子公司利润分配等项目的抵销

借：投资收益	8 295	
少数股东损益	3 555	
年初未分配利润	5 650	
贷：提取盈余公积	2 400	
对股东的分配	6 000	
年末未分配利润	9 100	



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）

（5）应收股利与应付股利的抵销

借：其他应付款——应付股利	4 200
贷：其他应收款——应收股利	4 200

谢谢 观看

THANK YOU