



第十一节

合并现金流量表的编制



第十一节 合并现金流量表的编制

一、母公司与子公司、子公司相互之间当期以现金投资或收购股权增加的投资所产生的现金流量应当抵销。

(1) 当母公司从子公司中购买其持有的其他企业的股票时：

借：投资支付的现金（母）
贷：收回投资收到的现金

(2) 在母公司对子公司投资的情况下：

借：投资支付的现金（母）
贷：吸收投资收到的现金



第十一节 合并现金流量表的编制

二、母公司与子公司、子公司相互之间当期取得投资收益收到的现金，应当与分配股利、利润或偿付利息支付的现金相互抵销。

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



第十一节 合并现金流量表的编制

三、母公司与子公司、子公司相互之间以现金结算债权与债务所产生的现金流量应当抵销。

(1) 在现金结算的债权与债务属于母公司与子公司、子公司相互之间内部销售商品和提供劳务所产生的情况下：

借：购买商品、接受劳务支付的现金

贷：销售商品、提供劳务收到的现金



第十一节 合并现金流量表的编制

四、母公司与子公司、子公司相互之间当期销售商品所产生的现金流量应当抵销。

(1) 母公司与子公司、子公司相互之间当期销售商品没有形成固定资产、在建工程、无形资产等资产的情况下：

借：购买商品、接受劳务支付的现金
贷：销售商品、提供劳务收到的现金

(2) 在母公司与子公司、子公司相互之间当期销售商品形成固定资产、工程物资、在建工程、无形资产等资产的情况下：

借：购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金
贷：销售商品、提供劳务收到的现金



第十一节 合并现金流量表的编制

五、母公司与子公司、子公司相互之间处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额，应当与购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金相互抵销。

借：购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金
贷：处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

六、母公司与子公司、子公司相互之间当期发生的其他内部交易所产生的现金流量应当抵销。



第十一节 合并现金流量表的编制

将取得子公司所支付的现金扣除子公司持有的现金及现金等价物后的净额，在有关投资活动类的“取得子公司及其他营业单位所支付的现金”项目反映，如为负数，在有关投资活动类的“收到的其他与投资活动有关的现金”项目反映。



第十一节 合并现金流量表的编制

子公司及其他营业单位在购买日持有的现金和现金等价物小于母公司支付对价中以现金支付的部分，按减去子公司及其他营业单位在购买日持有的现金和现金等价物后的净额在“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”项目反映，应编制的抵销分录为：

借：取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

贷：年初现金及现金等价物余额



第十一节 合并现金流量表的编制

子公司及其他营业单位在购买日持有的现金和现金等价物大于母公司支付对价中以现金支付的部分，按减去子公司及其他营业单位在购买日持有的现金和现金等价物后的净额在“收到其他与投资活动有关的现金”项目反映，应编制的抵销分录为：借记“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”项目和“收到其他与投资活动有关的现金”项目，贷记“年初现金及现金等价物余额”项目。



本章小结



谢谢 观看

THANK YOU