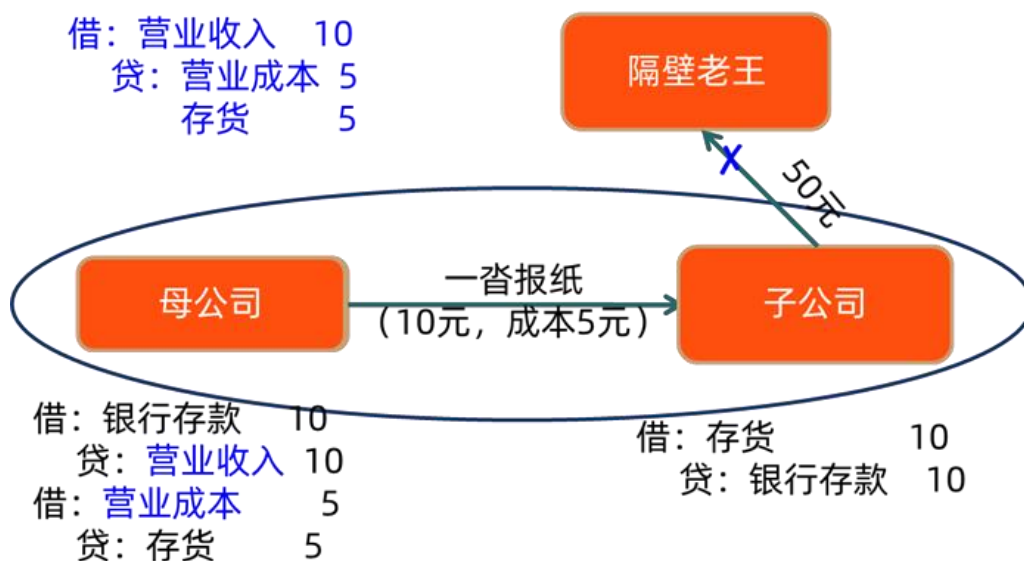


C. 对于投资方或纳入投资方合并财务报表范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益**应予抵销**。即，投资方与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益。（考试重点）

补充：合并报表抵销处理的理念



提示：

投资企业与其联营企业及合营企业之间的未实现内部交易损益抵销与投资企业与子公司之间的未实现内部交易损益抵销有所不同。

母子公司之间的未实现内部交易损益在合并财务报表中是**全额抵销**的。

投资企业与其联营企业及合营企业之间的未实现内部交易损益抵销仅仅是投资企业或是纳入投资企业合并财务报表范围的子公司享有联营企业或合营企业的权益份额部分（**按比例**）。

具体情形：

未实现的内部交易损益的抵销既包括逆流交易也包括顺流交易。

逆流交易是指联营企业或合营企业向投资企业出售资产。

顺流交易是指投资企业向其联营企业或合营企业出售资产。