



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

2. 母公司对子公司的投资收益与子公司当年利润分配的抵销(抵损益)

还必须将对子公司的投资收益与子公司当年利润分配相抵销，使合并财务报表反映母公司股东权益变动的情况。

借：投资收益

 少数股东损益

 年初未分配利润

贷：提取盈余公积

 对股东的分配

 年末未分配利润



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

【推导】 上述抵销分录的原理分析如下：

(1) 子公司本期净利润=子公司本期净利润×母公司持股比例+少数股东损益

(2) 年初未分配利润+本期净利润=本期利润分配+年末未分配利润

年初未分配利润+（母公司本期投资收益+少数股东损益）（借方）=本期利润分配+年末未分配利润（贷方）

本期利润分配=提取盈余公积+对股东的分配



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

【提示】值得注意的是，子公司发行累积优先股等其他权益工具的，无论当期是否宣告发放其股利，在计算列报母公司合并利润表中的“归属于母公司股东的净利润”时，应扣除当期归属于除母公司之外的其他权益工具持有者的可累积分配股利，扣除金额应在“少数股东损益”项目列示；

子公司发行不可累积优先股等其他权益工具的，在计算列报母公司合并利润表中的“归属于母公司股东的净利润”时，应扣除当期宣告发放的归属于除母公司之外的其他权益工具持有者的不可累积分配股利，扣除金额应在“少数股东损益”项目中列示。



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

本例中，A公司2×22年实现净利润10 500万元，经公司董事会提议并经股东会批准，2×22年提取盈余公积2000万元，向股东宣告分派现金股利4 500万元。甲公司对A公司长期股权投资取得时的账面价值为25 600万元，2×22年12月31日仍为25 600万元，甲公司当年确认投资收益3 600万元。



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

接【例27-15】甲公司进行上述抵销处理时，其抵销分录

如下：

借：投资收益	(10 500×80%)	8 400
少数股东损益	(10 500×20%)	2 100
年初未分配利润		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		6 800



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

另外，本例中A公司本年宣告分派现金股利4 500万元，股利款项尚未支付，A公司确认应付股利4 500万元。甲公司根据A公司宣告的分派现金股利的公告，按照其所享有的金额，确认应收股利3 600万元。这属于母公司与子公司之间的债权债务，在编制合并资产负债表时必须将其予以抵销，其抵销分录如下：

借：其他应付款——应付股利	3 600
贷：其他应收款——应收股利	3 600



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

【提示】“其他应收款”项目，应根据“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

【总结】 同一控制控股合并合并财务报表的调整分录与部

分抵销分录

	抵销分录
合并日 (先抵消, 后恢复)	1. 将母公司对子公司长期股权投资与子公司所有者权益中所拥有的份额予以抵销 借：股本 资本公积 其他综合收益 盈余公积 未分配利润 贷：长期股权投资 少数股东权益



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

（先调整（成本调权益），后抵消（抵权益,抵损益））

第1年	第2年
1.子公司实现净利润或发生净亏损 借：长期股权投资 贷：投资收益（或反向）	借：长期股权投资 贷：年初未分配利润 （或反向）
2.子公司宣告现金股利 借：投资收益 贷：长期股权投资	借：年初未分配利润 贷：长期股权投资
3.子公司其他综合收益引起的变动 借：长期股权投资 贷：其他综合收益（或反向）	借：长期股权投资 贷：其他综合收益——年初 （或反向）



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

4.子公司除净损益、利润分配、其他综合收益以外的所有者权益的其他变动 借：长期股权投资 贷：资本公积（或反向）	借：长期股权投资 贷：资本公积——年初 （或反向）
计算出母公司对子公司长期股权投资调整后的账面价值	/
/	1.子公司实现净利润或发生净亏损 借：长期股权投资 贷：投资收益（或反向）
	2.子公司宣告现金股利 借：投资收益 贷：长期股权投资



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

/	3.子公司其他综合收益引起的变动 借：长期股权投资 贷：其他综合收益（或反向）
	4.子公司除净损益、利润分配、其他综合收益以外的所有者权益的其他变动 借：长期股权投资 贷：资本公积（或反向）
	计算出母公司对子公司长期股权投资调整后的账面价值



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

第二部：抵销处理（抵权益，抵损益）

首先：必须将母公司对子公司长期股权与子公司所有者权益中所拥有的份额予以抵销。（抵权益）

借：股本

 资本公积

 盈余公积

 其他综合收益

 年末未分配利润

贷：长期股权投资

 少数股东权益



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

抵损益：

借：投资收益

 少数股东损益

 年初未分配利润

贷：提取盈余公积

 对股东的分配

 年末未分配利润



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

2.连续编制合并财务报表【合并报表的的调整分录不会影响各自的个别报表的数字】

第一步，抄上年的分录，项目换成年初。

在编制合并财务报表调整以前年度涉及除未分配利润之外的所有者权益分录时，均应用“股本（或实收资本）——年初”、“资本公积——年初”、其他综合收益——年初和“盈余公积——年初”项目代替；



第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并）

对于上期编制调整和抵销分录时涉及利润表中的项目及所有者权益变动表“未分配利润”项目，在本期编制合并财务报表调整分录和抵销分录时均应用“年初未分配利润”项目代替

第二步：按照原来的思路，做本年的调整抵消分录。

谢谢 观看
THANK YOU