

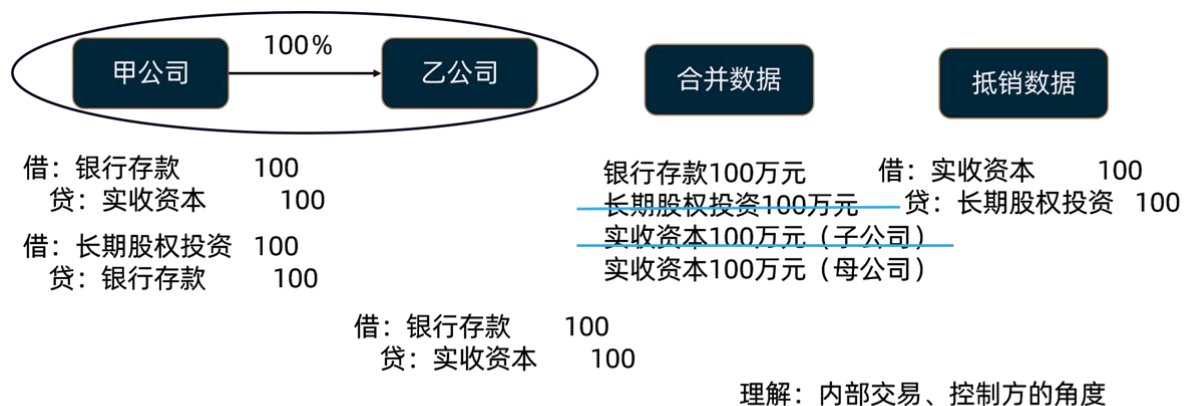
(一) 同一控制下取得子公司合并日合并财务报表的编制

1. 处理原则 (3 句话)

(1) 同控是以账为王：对于属于同一控制下企业合并取得的子公司的个别财务报表，如果不存在与母公司会计政策和会计期间不一致的情况，则不需要对该子公司的个别财务报表进行调整，即不需要将该子公司的个别财务报表调整为公允价值反映的财务报表。

(2) 长投权益互相抵：母公司在将购买取得子公司股权登记入账后，在编制合并日合并资产负债表时，只需将对子公司长期股权投资与子公司所有者权益中母公司所拥有的份额相抵销。

例子：内部出资设立子公司



从整体来说，银行存款依然是100万元

提示：

①同控的长投是按照享有被合并方所有者权益的账面价值份额确认，所以在后续子公司所有者权益和长投抵销时不会存在差额。

②在子公司为全资子公司的情况下，母公司对子公司长期股权投资的金额和子公司所有者权益各项目的金额应当全额抵销。（全资抵全额）

③在子公司为非全资子公司的情况下，应当将母公司对子公司长期股权投资的金额与子公司所有者权益中母公司所享有的份额相抵销。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，即属于子公司所有者权益抵销母公司所享有的份额后的余额，在合并财务报表中作为“少数股东的权益”处理。（非全资按比例）

(3) 留存收益要恢复：对于被合并方在企业合并前实现的留存收益（盈余公积和未分配利润之和）中归属于合并方的部分，应自合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）（以该金额为限）转入盈余公积和未分配利润（体现一体化存续原则）

2.编制合并日合并资产负债表时，甲公司应进行如下处理：

(1) 长投和子公司所有者权益抵销

借：股本	20 000	} 子公司账面所有者 权益32000万元
资本公积	8 000	
盈余公积	1 200	
未分配利润	2 800	
贷：长期股权投资	(32 000×80%) 25 600	
少数股东权益	(32 000×20%) 6 400	

(2) 恢复留存收益

借：资本公积	3 200
贷：盈余公积	(1 200×80%) 960
未分配利润	(2 800×80%) 2240

提示：

如资本公积不足，应按照比例进行恢复。