

（二）同一控制下取得子公司合并日后合并财务报表的编制

1. 编制步骤（5句话）

（1）成本需要转权益：将母公司对子公司长期股权投资由成本法核算的结果调整为权益法核算的结果，使母公司对子公司长期股权投资项目反映其在子公司所有者权益中所拥有权益的变动情况；

（2）内部交易要抵销：将母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目等内部交易相关的项目进行抵销处理，将内部交易对合并报表的影响予以抵销；（第三部分在介绍）

（3）长投权益互相抵：按照调整后的长期股权投资和子公司的所有者权益进行抵销；

（4）留存收益要恢复；

（5）利润分配不能留：将母公司的投资收益与子公司的利润分配项目进行抵销。

2. 具体解释及账务处理

（1）成本需要转权益（2种情况）

①投资当年：将成本法核算调整为权益法核算时，应当自取得子公司长期股权投资的年度起，根据子公司实现的净利润或净亏损、宣告发放的现金股利、其他综合收益变动、除净损益、其他综合收益、分派现金股利以外的其他所有者权益变动的金额调整长期股权投资的账面价值。

②连续编制合并报表（合并日后）

在取得子公司长期股权投资的第2年，将成本法调整为权益法核算的结果时，则在调整计算第一年年末权益法核算的对子公司长期股权投资的金额的基础上，按第二年子公司发生的各项变动调整长期股权投资的账面价值。以后年度以此类推。

提示：

连续编报合并报表，涉及损益项目的，全部替换成未分配利润。

注意：

对于同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，可以直接以该子公司的净利润进行确认，但是该子公司的会计政策或会计期间与母公司不一致的，仍需要对净利润进行调整。

③账务处理

A. 子公司实现净利润或发生净亏损

a. 合并日当年

借：长期股权投资

 贷：投资收益

亏损则为相反分录

b. 合并日后第2年

借：长期股权投资

 贷：未分配利润一年初

或相反分录

根据第 2 年的净利润做第一笔分录。

B. 子公司宣告现金股利

a. 合并日当年

借：投资收益

 贷：长期股权投资

b. 合并日后第 2 年

借：未分配利润——年初

 贷：长期股权投资

根据第 2 年宣告的股利做第一笔分录。

解释：

a. 个别报表的账务处理（成本法）：

借：应收股利

 贷：投资收益

b. 个别报表的账务处理（权益法）：

借：应收股利

 贷：长期股权投资——损益调整

综上，在合并报表中应进行如下处理：

借：投资收益

 贷：长期股权投资

C. 子公司其他综合收益引起的变动

a. 合并日当年

借：长期股权投资

 贷：其他综合收益

或相反分录

b. 合并日后第 2 年

借：长期股权投资

 贷：其他综合收益——年初

或相反分录

根据第 2 年的其他综合收益变动做第一笔分录。

D. 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

a. 合并日当年

