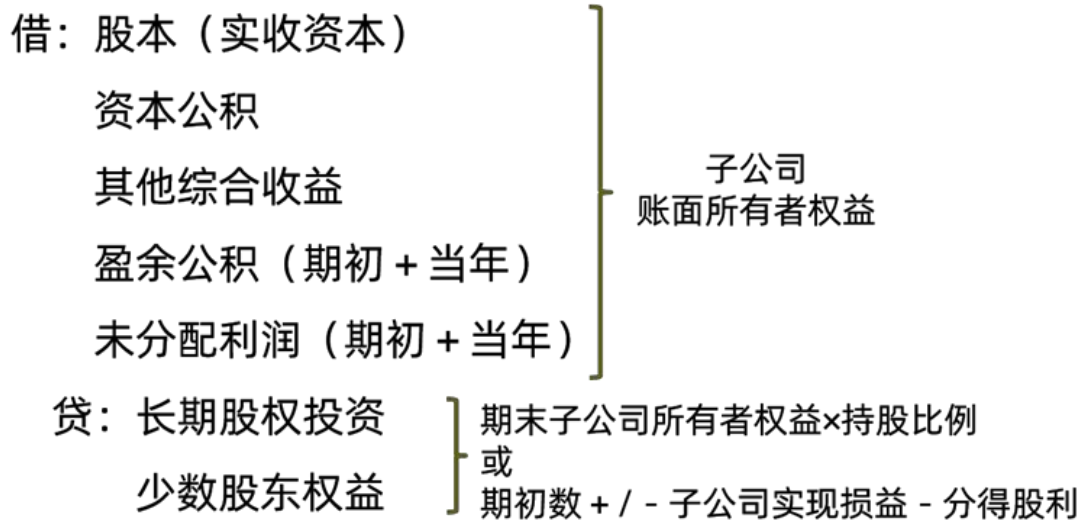


(2) 合并抵销

合并工作底稿中，按照上述权益法核算的要求，对长期股权投资的金额进行调整后，长期股权投资的金额正好反映母公司在子公司所有者权益中所拥有的份额。编制合并财务报表时：

①内部交易要抵销（后续内容介绍）

②长投权益相互抵：必须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。（全资抵全额、非全资按比例）



③留存收益要恢复

借：资本公积

 贷：盈余公积

 未分配利润

④利润分配不能留：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

 未分配利润——年初

贷：提取盈余公积

 向股东分配利润

 未分配利润——年末

理解提示：

理解 1：抵销当年实现净利润

被合并方被纳入合并报表，相关的收入和成本都会纳入合并报表，所以合表层面根据权益法调整确认的投资收益应当抵销，否则会重复计算。

母公司合表的处理：

借：长期股权投资（长投权益互相抵，已经抵销）

贷：投资收益（当期子公司实现的净利润）

理解 2：将子公司实现利润进行分配

少数股东涉及的权益未按照前述的方法进行权益法调整，所以在合并报表中，根本无从知晓归属于少数股东部分的损益是多少，所以在该抵销分录中，将子公司实现的利润进行分配，即确认归属于母公司的金额和少数股东的金额。

或从另一个角度理解

将少数股东权益换成是“长投——少数股东”，少数股东损益换成是“投资收益——少数股东”，那么将有以下的处理过程：

按照权益法对少数股东权益进行调整

借：长投——少数股东

贷：投资收益——少数股东

即按照成本法调整权益法的过程进行处理，那么“长投——少数股东”在“长投权益互相抵”中抵销掉了，所以相应的“投资收益——少数股东”也应该进行抵销。