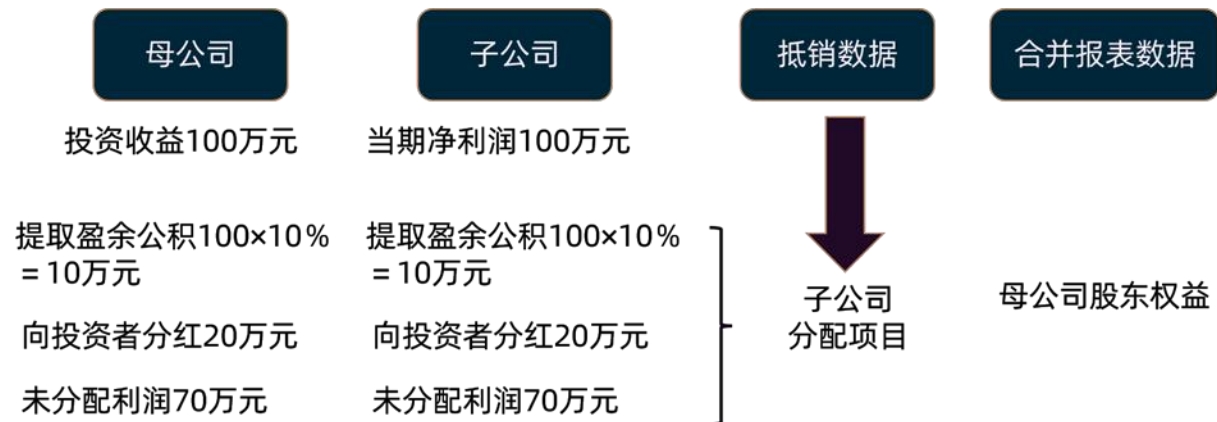


理解 3：恢复子公司的利润分配（看得见的项目）

假设持股 100%



提取盈余公积和向股东分配利润在个别报表账务处理中对应的项目为盈余公积和应付股利，这两个项目在合并报表抵销当中已经进行全额抵销，所以相对应的提取和分配项目也应进行抵销。

子公司个表的处理：

借：利润分配——提取盈余公积

贷：盈余公积（长投权益互相抵，已经抵销）

借：利润分配——应付现金股利

贷：应付股利（与应收股利互相抵销）

理解 4：恢复子公司的利润分配（看不见的项目）

在“长投权益互相抵”的步骤中，年末未分配利润全部抵销了，而“利润分配不能留”的分录中是需要将子公司所有的利润分配项目予以抵消（三种分配方式：盈余公积、分配股利、当年未分的利润），提取盈余公积和分配股利皆能恢复，而分配之后的未分配利润无法直接恢复，所以通过差额的方式恢复分配当年剩余的未分配利润。

借：未分配利润——年初

贷：未分配利润——年末

年初未分配利润 + 本期增加 = 本期减少 + 年末未分配利润

理解 5：

大家也可将该分类改为如下分录：

借：投资收益

少数股东损益

贷：提取盈余公积

向股东分配利润

未分配利润（当年分配完的剩余结果）

即该分录就是将当年实现的利润在母公司和少数股东之间进行的归属确认。

【计算分析 3】接【计算分析 2】本例经过调整后甲公司对 A 公司长期股权投资的金额为 30 400 万元；A 公司股东权益总额为 38 000 万元，甲公司拥有 80% 的股权，即在子公司股东权益中拥有 30 400 万元；其余 20% 则属于少数股东权益。

解析：

（1）长期股权投资与子公司所有者权益抵销时（长投权益互相抵），其抵销分录如下：

借：股本	20 000
资本公积	8 000
盈余公积	3 200
未分配利润	6 800
贷：长期股权投资	(25 600+8 400-3 600) 30 400
少数股东权益	(38 000 × 20%) 7 600

（2）留存收益要恢复

借：资本公积	3 200
贷：盈余公积	(1 200×80%) 960
未分配利润	(2 800×80%) 2 240

（3）抵销子公司利润分配（利润分配不能留），其抵销分录如下：

借：投资收益	8 400
少数股东损益	2 100
未分配利润——年初	2 800
贷：提取盈余公积	2 000
向股东分配利润	4 500
未分配利润——年末	6 800

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 公司已将其计列应付股利 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，已确认应收股利，并在其资产负债表中计列应收股利 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

总结：

1. 合并日

同控是以账为王、长投权益互相抵、留存收益要恢复

2. 合并日后

成本需要转权益、长投权益互相抵、留存收益要恢复、利润分配不能留、内部交易要抵销