



冲刺串讲

模块三：合并报表

一、同一控制企业合并的合并报表

1.合并日账务处理

（1）抵销分录

借：股本（实收资本）

 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



冲刺串讲

(2) 恢复留存收益

借：资本公积（以母公司的资本溢价或股本溢价的贷方余额为限

贷：盈余公积（归属于现行母公司部分）

未分配利润（归属于现行母公司部分）

提示：

以上恢复留存收益的分录，每个资产负债表日都需要编制，并且金额相同。合并日后新产生的留存收益不需要恢复，因为被合并方的收入利润已经纳入合并报表。



冲刺串讲

2. 同一控制下取得子公司合并日后合并财务报表的编制

(1) 成本需要转权益

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—年初

或相反分录

根据第2年的净利润做第一笔分录。



冲刺串讲

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：未分配利润一年初

贷：长期股权投资

根据第2年宣告的股利做第一笔分录。



冲刺串讲

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——一年初

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。



冲刺串讲

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

借：长期股权投资

贷：资本公积

或相反分录

b.合并日后第2年

借：长期股权投资

贷：资本公积——年初

或相反分录

根据第2年的其他变动做第一笔分录。



冲刺串讲

(2) 长投权益相互抵 (全资抵全额、非全资按比例)

借: 股本 (实收资本)

资本公积

其他综合收益

盈余公积 (期初+当年)

未分配利润 (期初+当年)

贷: 长期股权投资

少数股东权益



冲刺串讲

(3) 留存收益要恢复

借：资本公积

贷：盈余公积

未分配利润



冲刺串讲

(4) 利润分配不能留

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



冲刺串讲

二、非同一控制合并的合并报表

（一）购买日合并报表的编制

1. 账面必须调公允

（1）评估增值（以无形资产为例）

借：无形资产——原价（公允价值和账面价值的差额）

贷：资本公积

借：资本公积

贷：递延所得税负债

注：以上两笔分录可以合并

借：无形资产——原价

贷：资本公积

递延所得税负债



冲刺串讲

(2) 评估减值（以应收账款为例）

借：资本公积

 贷：应收账款（公允价值和账面价值的差额）

借：递延所得税资产

 贷：资本公积

注：以上两笔分录合并

借：资本公积

 递延所得税资产

 贷：应收账款



冲刺串讲

2. 长投权益互相抵

借：股本

资本公积

盈余公积

未分配利润

商誉

贷：长期股权投资

少数股东权益