

# 上市公司报表中的抵消是什么意思——在合并财务报表编制中，抵消分录的功能是什么-股识吧

## 一、合并报表中，对子公司的抵消分录是什么意思，不太理解，解释一下原理？

- 1、站在集团的角度，将受控制的所有子公司的资产、负债、净利润、现金流量反映出来；
- 2、要实现上述反映，最简单的方法就是将母子公司的报表简单相加起来，但这种相加会出现重复计量的问题；
- 3、于是将重复的资产负债相抵消；  
对于内部交易，也是站在集团的角度，将未实现的内部交易剔除；
- 4、合并报表非常看重公允价值，比如增加股权投资使得长期股权投资由权益法变为成本法，个别报表是用权益法下的账面价值加上新增投资，但是合并报表则反映权益法下的原投资在新增投资日的公允价值加上新增投资反映，同时将原权益法下实现的收益反映为投资收益；
- 5、将子公司的所有资产负债纳入合并报表，并反映少数股东权益。
- 6、母公司长期股权投资和子公司所有者权益相抵消时，不考虑内部交易的影响，因此后续需要重新考虑内部交易，并且每做一笔内部交易抵消分录，涉及损益的，应调整少数股东权益，即做一笔借：少数股东权益 贷：少数股东损益  
或相反分录。

## 二、在合并财务报表编制中，抵消分录的功能是什么

- 1.抵消母公司合并财务报表中的重复部分。  
如：母公司销售产品，子公司购进后再销售。
- 2.抵消母公司合并财务报表中的虚假部分。  
如：甲子公司销售产品，乙子公司购进后未销售。

## 三、长期股权投资权益法下逆流交易中投资方编制合并报表时为什么贷方要抵消存货

在长期个别报表里采用了权益法核算（合营、联营）的，如果需要编制合并报表，未实现内部交易损益的抵消对很多同学都很难理解和把握，在顺流和逆流下的分录完全不同。

如果学完合并报表那张，会发现和子公司的合并也不同。

张老师在基础班里讲解的很明白，但是我听了很多遍还是搞不明白。

当学完合并报表的时候总算搞明白了。

我的方法是：1、按照子公司下的抵消未实现内部交易的抵消办法（以存货为例），先不分顺流还是逆流，在草稿纸上做抵消分录借：营业收入贷：营业成本 存货然后再根据张老师教的看看上述科目在那个公司的账上（投资企业还是被投资企业？），保留投资企业账上的调整科目，替换成什么科目呢？这是我学习时的难题，总是搞不对，后来听了提高班，总算整明白了。

原则是：资产对资产，损益对损益。

即如果投资企业账上要调整抵消的是资产（逆流交易），则把被投资企业账上的抵消科目换为资产（长期股权投资），如果要投资企业账上要抵消的是损益（顺流交易），则把被投资企业账上的调整抵消科目换为损益（投资收益）。

当然别忘了乘持股比例啊。

【教材例5-13】甲公司持有乙公司20%有表决权股份，能够对乙公司施加重大影响。

20×9年，甲公司将其账面价值为9 000 000元的商品以15 000 000元的价格给乙公司。

至20×9年12月31日，乙公司未将该批商品对外部第三方。

甲公司取得该项投资时，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，两者在以前期间未发生过内部交易。

乙公司20×9年实现净利润30 000 000元。

假定不考虑所得税因素。

正确答案：甲公司在该项交易中实现净利润6 000 000元，其中的1 200 000元是针对本公司持有的对联营企业的权益份额，在采用权益法计算确认投资损益时应予抵销，即甲公司应当进行如下的账务处理：

借：长期股权投资——乙公司——损益调整 $[(30\,000\,000 - 6\,000\,000) \times 20\%]$ 4 800 000 贷：投资收益 4 800 000 甲公司如需编制合并财务报表，在合并财务报表中对该未实现内部交易损益应进行以下调整：借：营业收入 $(15\,000\,000 \times 20\%)$  3 000 000 甲公司账上 贷：营业成本 $(9\,000\,000 \times 20\%)$  1 800 000 甲公司账上 投资收益 1 200 000（乙公司账上为“存货”，应替换为以甲公司账上对应的“损益”，）

## 四、在合并财务报表编制中，抵销分录的功能是什么

1.抵销母公司合并财务报表中的重复部分。

如：母公司销售产品，子公司购进后再销售。

2.抵销母公司合并财务报表中的虚假部分。

如：甲子公司销售产品，乙子公司购进后未销售。

## 五、小弟想问做企业报表合并时做的抵消分录和调整分录有什么区别

调整分录只是针对个别报表和合并报表确认金额不同所作的调整。

抵消分录指母公司长期股权投资和子公司所有者权益项目抵消、内部交易等的抵消，这是为了避免合并报表重复计算上述交易或金额作出的分录。

## 六、会计：关于总分公司往来抵消的问题。

替总公司加工收取加工费，本期加工收入为50万，成本为60万，做汇总报表抵消是：  
借：收入 50万元 贷：在产品

50万元如果是收入60万，成本50万的抵消是：借：收入 60万元 贷：在产品

60万元实际消耗的成本不需要抵消。

供参考。

## 参考文档

[下载：上市公司报表中的抵消是什么意思.pdf](#)

[《股票停止交易多久》](#)

[《股票能提前多久下单》](#)

[《股票跌停板后多久可以买入》](#)

[《股票违规停牌一般多久》](#)

[《法院裁定合并重组后股票多久停牌》](#)

[下载：上市公司报表中的抵消是什么意思.doc](#)

[更多关于《上市公司报表中的抵消是什么意思》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/read/27796490.html>