

# 合并报表为什么抵消股本-报表为什么要抵销股本-股识吧

## 一、关于合并报表长期股权投资抵消的疑问

书本上对于未分配利润的抵消我觉得简直就是没事找事做，可能这样才变得有难度？体现会计人员水平？呵呵你的分录做错了，少数股东权益=2100\*20%=420未分配利润就是一个打酱油的科目未分配利润是体现企业在一定时期实现的净利润扣减掉提取的盈余公积和对股东的分配后的余额，在合并报表中，虽然我们采用的是两张个别报表的相加，通过调整抵消分录来将站在企业集团整体不存在的交易或事项消除，但是，最终你会发现，实质上对于未分配利润的处理，是将子公司利润表相关项目调整后重新计算的结果，调整抵消分录根本不会影响未分配利润的结果。

举个例子。

A公司投资100万给B公司，取得100%股权，B公司有一项资产账面价值80万，公允价值100万，不考虑商誉，所得税等，该资产使用年限10年，每年可带来收入15万，A公司当年实现净利润10万。

站在B公司个别报表角度，当年实现的净利润为15-8=7万，站在企业集团角度，B公司实现利润=15-10=5，个别报表简单相加的未分配利润=7+10=17按教材中的处理方法来：首先，在合并报表中按购买日公允价值持续计算进行调整调整固定资产原值借：固定资产-原价 20 贷：资本公积-本年 20调整固定资产折旧借：管理费用 2 贷：固定资产-累计折旧 2注意，这里对管理费用的调整最终会影响B公司未分配利润的数字，也就是未分配利润调减2。将A公司长期股权投资按权益法结果进行调整B公司实现净利润经调整为5万借：长期股权投资 5 贷：投资收益

5借：实收资本80 资本公积-本年 20 未分配利润-年末 5 贷：长期股权投资

105借：投资收益 5 未分配利润-年初 0 贷：未分配利润-年末5实质上你会发现，对未分配利润-年末的调整分录根本就没有什么影响，未分配利润年末的数字实质上是受到之前采用购买日公允价值持续计算对利润表调整的影响，也就是说，未分配利润是经过重新计算的。

未分配利润-年末的数字=未分配利润年初+本年实现的经过调整的利润。

这也就是说，我们可以采用个别报表上经考虑对利润表项目调整后计算出的未分配利润-

年末的数字简单相加得到，也就无需经过什么投资收益之类的先核算再抵消。

所以对长期股权投资权益法核算根本就没有必要，也无意义~只会增加处理难度。

另外经常听到有的人问在对权益法调整的时候要不要考虑内部交易的调整抵消，实质上，从上面的分析可以看出，对长期股权投资的调整不会对未分配利润-年末数字造成影响，你考不考虑对投资收益的数字进行调整，不会影响未分配利润的数字，未分配利润的数字实质上是通过内部交易的抵消分录后重新计算得到的。

需要说明的是，由于子公司个别报表上有未分配利润年初这一项目，站在企业集团

角度，这一项目在购买时点上不存在，只能在之后的经营过程中产生，所以我们只要抵消购买日的未分配利润-年初数字后，以后各期在考虑按公允价值持续计算的结果将未分配利润-年初数字加上就好了。

## 二、合并报表既然做了长期股权投资的权益调整，为何还要做母子公司的长期股权投资抵消和投资收益抵消

首先明确基本概念：母公司和子公司各有一份财务报表，因此：子公司的收入及产生的利润体现在自身的报表中；

同样，“长期股权投资”作为母公司的一项资产，产生的收益“投资收益”也体现自身的报表中。

之后，合并财务报表：

（假设收购时子公司的净资产价值100w，且其公允价值等于账面价值。

年末实现净利润20w，分配现金股利10w。

母公司100%控股）step1：所有数据相加。

此时，母公司报表中，已经计入：

。

\*1\*（1）取得投资时：借：长期股权投资 100w 贷：银行存款 100w

（2）取得子公司分配的利润，有：借：应收股利 10w 贷：投资收益 10w

而子公司：（1）获得投资时：借：银行存款 100w 贷：实收资本 100w

（2）对净利润分配时：借：利润分配——应付现金股利 10w 贷：应付股利 10w

step2：调整分录（1）首先，根据权益法，母公司应确认净利润的全部，即20w，但前期用成本法核算，由于分配股利已确认了10w的投资收益，这笔应冲销掉。

（简单的说，成本法-权益法，先冲销成本法所有的后续记账，再用权益法记账，即可理解教材的解析。

）故有：借：长期股权投资（损益调整）20w 贷：投资收益 20w 借：投资收益 10w

。

来自前面成本法下确认的收益 贷：长期股权投资（损益调整）10w ps：这部分还是对母公司个别报表部分的调整，同上面的\*1\*相加后，长期股权投资变成110w，投资收益20w，即权益法的核算结果。

## (2) 抵消分录。

这是针对母、子而言的。

主要是消除资产负债表、利润表中的重复数据：资产负债表中：借：实收资本 100w 未分配利润——年末 10w 贷：长期股权投资 110w 利润表中：借：投资收益 20w（母公司的） 贷：净利润 20w（子公司的）

所以：你开始提到的那笔，是对利润表中的抵消。

你的问题：1：子公司的收入是他自己的经营活动，体现在自己的报表中，跟母公司、成本法等没关系。

最后是由于合并报表的数据是简单相加的，才在合并报表中体现了。

2：资产负债表和利润表混淆，才会有此问。

抵消分录是对所有财务报表同时进行的。

3：净利润是“利润表”的科目。

收入=成本费用+利润，既然收入反映在贷方，利润自然反应在借方拉，故做“贷：净利润”是减少。

4：权益法和成本法你好像混淆哦。

弄清各自的记账原则，这个问题就解决了。

股利基本是指现金股利。

总结：你自学的話，有几个关键点：1，对长期股权投资，注意时点。

特别是涉及成本-权益转换时。

2，合并报表时，要有资产负债表和利润表的区别。

3，另外：资产负债表项目作为具体的形态，可以直接抵消。

利润表由于年末全部结转，所以只能通过“未分配利润——年初”调整。

个人觉得长股及其合并是会计最难的也是最有意思的部分，弄懂了很有成就感。

祝你好运！

## 三、报表为什么要抵销股本

合并报表时要抵销股本，是不因为母子公司的内部投资而虚增所有者权益。

去掉内部的水分，更能显示集团公司的真实财务状况。

合并财务报表是在对纳入合并范围的企业个别报表数据进行加总的基础上，结合其他相关资料，在合并工作底稿上通过编制抵消分录将企业集团内部交易的影响予以抵销之后形成。

合并报表具有以下特点：1、合并财务报表反映的是企业集团的财务状况、经营成果及现金流量。

2、合并财务报表的编制主体是母公司。

3、合并财务报表的编制基础是构成企业集团的母、子公司的个别财务报表。

企业会计准则第33号——合并财务报表第二条 合并财务报表，是指反映母公司和

其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。  
第十九条 合并利润表应当以母公司和子公司的利润表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后，由母公司合并编制。

## 四、母子公司合并财务报表，为什么要抵销来自子公司的投资和股利？

因为合并报表时 母子公司是一个主体  
所以母公司和子公司之间的交易往来就要抵消 吧子公司归纳到母公司来出具报表

## 五、报表为什么要抵销股本

合并报表时要抵销股本，是不因为母子公司的内部投资而虚增所有者权益。  
去掉内部的水分，更能显示集团公司的真实财务状况。  
合并财务报表是在对纳入合并范围的企业个别报表数据进行加总的基础上，结合其他相关资料，在合并工作底稿上通过编制抵销分录将企业集团内部交易的影响予以抵销之后形成。  
合并报表具有以下特点：1、合并财务报表反映的是企业集团的财务状况、经营成果及现金流量。  
2、合并财务报表的编制主体是母公司。  
3、合并财务报表的编制基础是构成企业集团的母、子公司的个别财务报表。  
企业会计准则第33号——合并财务报表第二条 合并财务报表，是指反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。  
第十九条 合并利润表应当以母公司和子公司的利润表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后，由母公司合并编制。

## 六、母子公司合并财务报表，为什么要抵销来自子公司的投资和股利？

因为合并报表时 母子公司是一个主体  
所以母公司和子公司之间的交易往来就要抵消 吧子公司归纳到母公司来出具报表

## 七、合并报表 为什么要抵消长期股权投资

合并后企业作为一个整体，不存在投资、被投资的关系如果还有长期股权投资和实收资本科目金额的话就重复了。

### 参考文档

[下载：合并报表为什么抵消股本.pdf](#)

[《股票交易新股买来多久能买》](#)

[《股票开通融资要多久》](#)

[《一只股票从增发通告到成功要多久》](#)

[《场内股票赎回需要多久》](#)

[下载：合并报表为什么抵消股本.doc](#)

[更多关于《合并报表为什么抵消股本》的文档...](#)

??

<https://www.gupiaozhishiba.com/store/49256909.html>