

长按识别下方二维码，
到中华会计网校中级会计职称
可下载更多会计实际工作资料+中级备考资料



2019 年合并报表相关调整抵销分录 常用会计分录大全

合并报表是考试的重点，也是难点，在考试中，通常在主观题考查非同一控制下按公允价值调整子公司净资产、长期股权投资权益法调整分录、长期股权投资与所有者权益抵销分录、投资收益与利润分配抵销分录、内部交易抵销分录等相关调整抵销分录的编制。

（一）按公允价值的调整

1. 将购买日子公司的账面价值调整为公允价值

借：存货【评估增值】

 固定资产【评估增值】

 无形资产【评估增值】

 递延所得税资产【资产评估减值确认】

贷：应收票据及应收账款【评估减值】

 递延所得税负债【资产评估增值确认】

 资本公积【差额】

2. 期末调整其账面价值

借：营业成本【购买日评估增值的存货对外销售】

管理费用【评估增值固定资产补提折旧、无形资产补提摊销】

应收票据及应收账款

贷：固定资产——累计折旧

无形资产——累计摊销

存货

信用减值损失【应收账款按评估确认的金额收回，坏账已核销】

借：递延所得税负债

贷：所得税费用【或借记】

递延所得税资产

(二) 按权益法的调整

1. 净损益的调整

借：长期股权投资【子公司调整后净利润×母公司持股比例】

贷：投资收益【或做相反分录】

【提示】同一控制企业合并按照被投资方实现的账面净利润乘以持股比例计算应确认投资收益的金额；非同一控制企业合并则按照被投资方实现的账面净利润按公允价值调整后的金额乘以母公司持股比例确认；注意未实现内部交易损益不再调整净利润。

2. 分配现金股利的调整

借：投资收益

贷：长期股权投资

3. 其他综合收益变动的调整

借：长期股权投资

贷：其他综合收益【或做相反的分录】

4. 除上述外其他权益变动的调整

借：长期股权投资

贷：资本公积【或做相反分录】

5. 连续编制合并财务报表时

借：长期股权投资

贷：未分配利润——年初【或借记】

其他综合收益【或借记】

资本公积【或借记】

（三）母公司长期股权投资与子公司所有者权益的抵销处理

借：实收资本（股本）

资本公积

其他综合收益

盈余公积

未分配利润——年末

商誉【合并成本—子公司购买日可辨认净资产公允价值×母公司持股比例】

贷：长期股权投资

少数股东权益

营业外收入【负商誉】

【提示】当企业合并成本小于应享有子公司持续计算的可辨认净资产公允价值份额时，产生负商誉，贷记营业外收入，此时借方不再有商誉项目。

（四）投资收益与子公司利润分配项目的抵销

借：投资收益

少数股东损益

未分配利润——年初

贷：未分配利润——本年提取盈余公积

——本年利润分配

——年末

（五）内部商品交易的抵销处理

1. 抵销期末存货中包含的未实现内部销售损益

借：营业收入【内部销售企业的售价】

贷：营业成本【倒挤】

存货【未实现内部交易损益】

2. 抵销存货跌价准备

借：存货——存货跌价准备【内部购入方计提数—企业集团应提数】

贷：资产减值损失

3. 递延所得税的抵销

借：递延所得税资产

贷：所得税费用

4. 逆流交易的情况下，还需要做：

借：少数股东权益

贷：少数股东损益【或反向分录】

【说明】上述抵销处理均假设为内部交易收益，下同。

（六）内部固定资产交易的抵销处理

1. 交易发生当期

（1）抵销内部交易固定资产原价中包含的未实现内部销售损益

①一方销售固定资产给另一方作为固定资产使用

借：资产处置收益

贷：固定资产——原价

②一方销售存货给另一方作为固定资产使用

借：营业收入【内部销售的售价】

贷：营业成本【内部销售的成本】

固定资产——原价【内部交易固定资产原价中包含的未实现内部销售损益】

（2）抵销内部交易固定资产当期多计提的折旧

借：固定资产——累计折旧【内部交易固定资产当期多计提的折旧】

贷：管理费用等

（3）抵销当期多计提的减值准备

借：固定资产——固定资产减值准备【内部购入方计提数—企业集团应提数】

贷：资产减值损失

（4）递延所得税的抵销

借：递延所得税资产

贷：所得税费用

【提示】递延所得税资产的金额 = （前面抵销分录中固定资产项目的贷方发生额—借方发生额）
× 所得税税率

2. 内部交易的固定资产清理、出售期间的抵销处理

(1) 期满清理

借：未分配利润——年初【固定资产原值中包括的未实现内部交易损益】

贷：资产处置收益

借：资产处置收益【以前年度多提的折旧】

贷：未分配利润——年初

借：资产处置收益【清理当期多提的折旧】

贷：管理费用等

【说明】上述三笔分录可以合并做一笔分录，即

借：未分配利润——年初【清理当期多提折旧金额】

贷：管理费用等

借：递延所得税资产

贷：未分配利润——年初

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

(2) 超期清理

不做抵销分录。

(3) 提前清理、出售

借：未分配利润——年初

贷：资产处置收益【原价中包含的未实现内部销售损益】

借：资产处置收益【以前期间多计提的折旧】

贷：未分配利润——年初

借：资产处置收益【清理、出售当期多计提的折旧】

贷：管理费用等

借：递延所得税资产

贷：未分配利润——年初

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

(七) 内部无形资产交易的抵销处理

1. 将无形资产价值中包含的未实现内部销售损益予以抵销

借：资产处置收益

贷：无形资产

借：递延所得税资产

贷：所得税费用

2. 将内部交易无形资产多摊销的金额予以抵销

借：无形资产——累计摊销【购买企业当期多摊销额】

贷：管理费用

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

(八) 应收账款与应付账款的抵销

1. 当年编制合并报表的抵销。

(1) 抵销内部应收账款和应付账款。

借：应付票据及应付账款【期末数】

贷：应收票据及应收账款【期末数】

(2) 抵销根据内部应收账款计提的坏账准备。

借：应收票据及应收账款——坏账准备

贷：信用减值损失

(3) 递延所得税资产的抵销。

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

2. 连续编制合并报表的抵销。

(1) 抵销内部应收账款和应付账款。

借：应付票据及应付账款【期末数】

贷：应收票据及应收账款【期末数】

(2) 抵销期初。

借：应收票据及应收账款——坏账准备

贷：未分配利润——年初

借：未分配利润——年初

贷：递延所得税资产

(3) 抵销本期计提或冲销的坏账准备及递延所得税资产。



借：应收票据及应收账款——坏账准备

贷：信用减值损失【或做相反分录】

借：所得税费用

贷：递延所得税资产【或做相反分录】

