

合并价差	21	
贷:长期股权投资	621	
少数股东权益	400	
②借:期初未分配利润	100	
投资收益	270	
少数股东收益	180	
贷:提取盈余公积	120	
应付利润	330	
未分配利润	100	
③借:期初未分配利润	108	
贷:盈余公积	108	
借:提取盈余公积	72	
贷:盈余公积	72	
借:期初未分配利润	128	
贷:营业外收入	128	
借:营业外收入	24	
贷:期初未分配利润	24	
借:营业外收入	4(128÷8÷12×3)	
贷:管理费用	4	
借:期初未分配利润	20	
贷:主营业务成本	20	
借:存货跌价准备	20	
贷:期初未分配利润	20	
借:管理费用	20	
贷:存货跌价准备	20	
借:期初未分配利润	60	
贷:主营业务成本	60	
借:主营业务成本	30(15×2)	
贷:存货	30	
借:存货跌价准备	50	
贷:期初未分配利润	50	
借:管理费用	50	
贷:存货跌价准备	50	

注意:2005年末,A产品的成本为75万元,其可变现净值为80万元,所以乙公司原来对A产品计提的存货跌价准备50万元已转回。

(3)编制合并会计报表
(表见本页右栏)

快讯:

不久前,“用友GRP/R9财务管理软件V9.41”顺利通过了由中华人民共和国审计署、国家标准化管理委员会、国家认证认可监督管理委员会和中国电子技术标准化研究所组织的严格评审,产品符合《电子信息产品认证程序规则》的要求,成为首批通过《信息技术会计核算软件数据接口》(GBVT 19581—2004)国家标准产品认证的会计核算软件产品。

(本刊通讯员)

合并会计报表工作底稿

项目	甲公司	乙公司	合计数	合并数
主营业务收入	7 000	3 000	10 000	10 000
主营业务成本	4 720	2 100	6 820	6 820-20-60+30=6 770
主营业务税金及附加	200	80	280	280
主营业务利润	2 080	820	2 900	2 950
营业费用	380	120	500	500
管理费用	320	140	460	460-4+20+50=526
财务费用	80	70	150	150
营业利润	1 300	490	1 790	1 774
投资收益	340	20	360	360-270=90
营业外收入	120	90	210	210+128-24-4=310
营业外支出	160		160	160
利润总额	1 600	600	2 200	2 014
所得税	500	150	650	650
少数股东收益				180
净利润	1 100	450	1 550	1 184
期初未分配利润	200	100	300	300-100-108-128+24-20+20-60+50=-22
可供分配的利润	1 300	550	1 850	1 162
提取盈余公积	200	120	320	320-120+72=272
应付利润	800	330	1 130	1 130-330=800
未分配利润	300	100	400	90
(资产负债表项目)				
流动资产:				
货币资金	2 528	1 082	3 610	3 610
应收账款	1 592	398	1 990	1 990
存货	880	520	1 400	1 400+20-20-30+50-50=1 370
长期投资:				
长期股权投资	700		700	700-621=79
长期债权投资	300	300	600	600
合并价差				
固定资产:				
固定资产原价	2 100	800	2 900	2 900
减:累计折旧	450	200	650	650
固定资产净值	1 650	600	2 250	2 250
无形资产及其他资产:				
无形资产	350	100	450	450
资产总计				
	8 000	3 000	11 000	10 370
流动负债:				
应付账款	1 700	600	2 300	2 300
其他流动负债	1 300	800	2 100	2 100
长期负债:				
长期借款	600		600	600
应付债券	200	500	700	700
其他长期负债	1 800	100	1 900	1 900
负债合计	5 600	2 000	7 600	7 600
少数股东权益				
				400
所有者权益:				
实收资本	1 000	500	1 500	1 000
资本公积	500	100	600	500
盈余公积	600	300	900	900-300+108+72=780
未分配利润	300	100	400	90
所有者权益合计	2 400	1 000	3 400	2 370
负债和所有者权益总计	8 000	3 000	11 000	10 370