

公司的情况下,子公司本期提取的盈余公积有一部分是相对于母公司从该子公司取得的投资收益而提取,这一部分盈余公积则必须与母公司提取的盈余公积合并反映。另一方面,子公司提取的盈余公积是子公司利润分配的结果,作为企业集团的内部积累,起到限制利润分配的作用,由此必须相应地减少合并未分配利润的数额。

对于全资子公司,在合并工作底稿编制抵销分录将上述项目抵销时,必须借记“投资收益”、“期初未分配利润”项目,贷记“提取盈余公积”、“应付利润”、“期末未分配利润”项目;同时借记“提取盈余公积”项目,贷记“盈余公积”项目(在第六讲讲解合并资产负债表的编制时已将子公司的盈余公积予以抵销,在此必须将已抵销的子公司的盈余公积予以冲回。在将母公司对子公司权益性资本投资、投资收益与子公司所有者权益及其利润分配同时抵销时,则不存在这一问题)。

对于非全资子公司,编制抵销分录时,则必须借记“投资收益”、“少数股东收益”、“期初未分配利润”项目,贷记“提取盈余公积”、“应付利润”、“期末未分配利润”项目;同时借记“提取盈余公积”项目,贷记“盈余公积”项目(其数额为子公司本期提取的盈余公积的数额中母公司所拥有的数额)。

例5:母公司拥有某子公司80%的权益性资本,子公司本期净利润为8000元,期初未分配利润为3000元,子公司本期提取盈余公积1000元、分出利润4000元、期末未分配利润6000元;母公司对该子公司投资收益为6400元;少数股东本期收益为1600元。为此进行抵销处理时,应编制如下抵销分录:

(1)借:投资收益	6 400
少数股东本期收益	1 600
期初未分配利润	3 000
贷:提取盈余公积	1 000
应付利润	4 000
期末未分配利润	6 000
(2)借:提取盈余公积	800(1 000 × 80%)
贷:盈余公积	800

五、合并损益表及合并利润分配表基本格式

1. 合并损益表的格式与个别损益表的格式基本相同,所不同的只是合并损益表增加了“少数股东本期收益”项目。该项目主要用于反映纳入合并范围的非子公司本期净利润中属于少数股东所享有的数额。合并损益表的基本格式如下:

合并损益表		
项 目	上期累计数	本期累计数
一、产品销售收入		
.....		
四、利润总额		
减:所得税		
减:少数股东本期收益		
五、净利润		

2. 合并利润分配表的格式与个别利润分配表的格式相同。

责任编辑 袁 庚



办公室撷趣

梁临芳

钢笔

要保持满腹经纶
就得不断虚心吸取

电扇

不顾自己体温上升
喜把清凉送给人们

稿笺

有的踩着阶梯奋然向上
有的无精打采地被废弃冷落

圆规

两脚不稳
圆满难能

直尺

虽然爱走正直的路
却难免遇上曲折

剪刀

步调一致
才能得胜利