



{财务管理}举例母公 司控制子公司并调动其资 产的能力

20XX年XX月

精心制作 您可以自由编辑



举例一：母公司控制子公司并调动其资产的能力

某特大国营集团向银行借款 20 亿，年末发现其子公司（均为非上市公司）闲散货币资金达数十亿，利用控制关系抽调其资金归还贷款 10 多亿并支付子公司应得存款利息。从利息差额中增加的利润相当可观

举例二：合并报表的目的 结果

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

资产 200100-40260 母，子之和

其中：投资 80% （40）（-40） 0

减：负债 0 同上

减：少数股东权益 1010 差额

= 净资产 9050-5090 相当于母公司

（但控制资产含子公司）

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

收入 00 母，子之和

减：支出 8 同上

加：投资收益 80-80

减：少数股东利润 +22 差额

净利润 501050 相当于母公司

加：年初未分配 00-00 同上

减：提取盈余公积 51-15 同上

= 年末未分配 459-945 同上

（但营业规模含子

公司)

举例三：内部交易增加的营业规模

九十年代初，某区商委对辖内商业企业考核并按照个别报表的营业收入作排行榜。某大型商业企业在 12 月份同其所控制的 10 家子公司对开增值税发票作营业收入，结果荣居榜首。

举例四：内部交易增加的利润

2000 年，某上市公司在利润滑坡的情况下，将一座评估价为 1000 万的楼房作价 1 亿卖给子公司，当年营业外收入创造了 9000 万。

举例五：一体性原则

母公司子公司

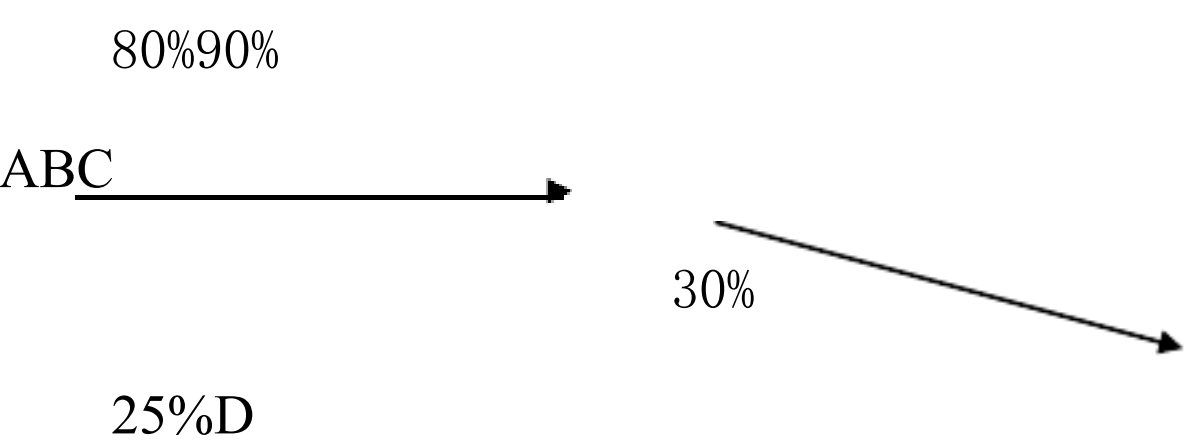
原独立法人，现视同原独立法人，现视同

总公司或总部分公司或车间

视同一个独立法人，一个会计主体

举例六：控制的形式和实质

控制首先从形式上判断：直接 间接、直接加间接投资超过 50% 的子公司应纳入合并范围（见以下图示）



A 对 B 是直接投资、对 C 是间接投资、对 D 是直接加间接

投资，均已超过 50% 。在计算间接投资比例时，不能相乘求其比例。

习惯上将 A, B, C 的关系称为“父—子—孙”投资结构，将 A, B, D 的关系称为“关联附属”投资结构。

控制更重要的要从实质上判断：尽管投资比例在 50% 以下但被授权管理或控制 拥有董事会多数成员 拥有半数以上表决权等情况应纳入合并范围；反之，尽管投资比例在 50% 以上但失去控制的被投资企业如被管制或宣告破产非持续经营所有者权益为负数等情况不应纳入合并范围

判断时，实质重于形式

举例七：合并抵销的基本程序——两个“消灭”

资料：年末母公司在货未移动情况下开发票确认进销，售价 10 万、毛利 3 万、款未收。假定不考虑增值税和坏帐准备，其余同举例二。

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

资产 200100-40 ， -10-3247 母，子之和，已

其中：投资 80% （40）（-40） 0 抵销内部重复

减：负债 11050 ， -10150 同上

减：少数股东权益 1010 差额

= 净资产 9050-5087 相当于母公司

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

收入 200100-10290 母，子之和

减：支出 15890-7241 已抵销内部重复

加：投资收益80-80
减：少数股东利润+22 差额
净利润 501047 相当于母公司
加：年初未分配 00-00 同上
减：提取盈余公积 51-15 同上
= 年末未分配459-942 同上

注：合并抵销中不带下划线的为第一个“消灭”，带下划线的为第二个“消灭”，抵销分录如下：

第一个“消灭”：借：子公司的净资产项目 50
贷：母公司的长期投资 40，少数股东权益 10
借：子公司的年初未分配利润 0，
子公司净利润母公司的~~投资收益~~ 8、少数股东利润 2
贷：子公司的利润分配 1、年末未分配利润 9

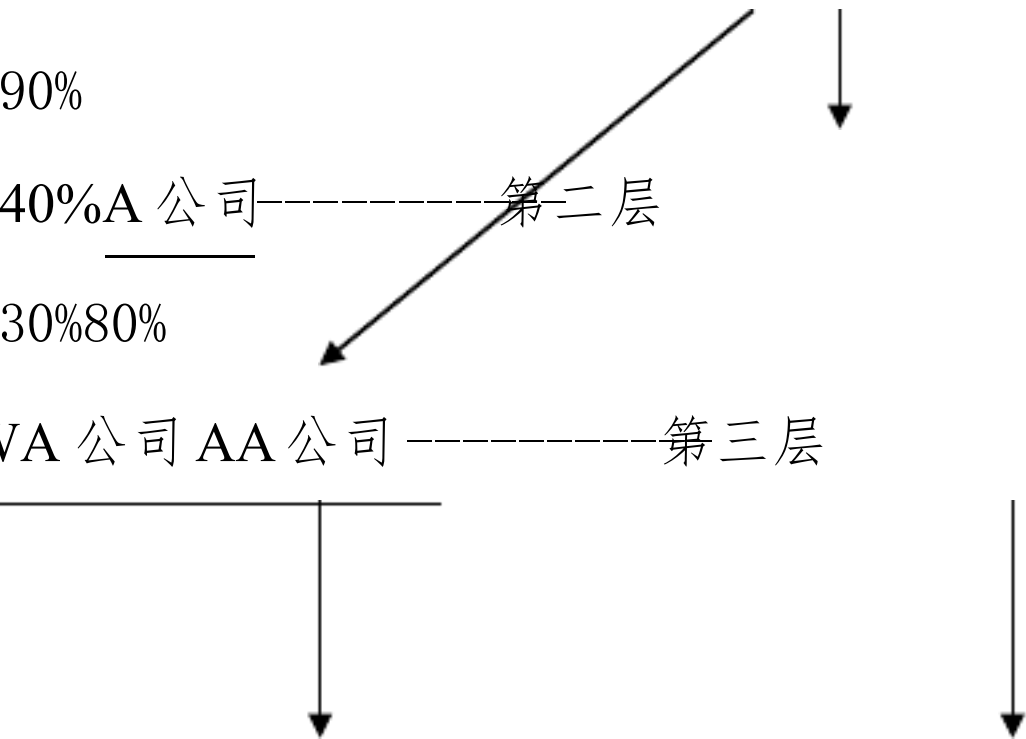
第二个“消灭”：借：应付帐款 10、贷：应收帐款 10

（上表带下划线）借：销售收入 10、贷：销售成本 7、存货 3

（跨两表”，次年需要连续调整）

举例八：分层次合并报表需要关注的问题

母公司-----第一层



60%20%70%

WM 公司 AAA 公司-----第四层

1、当 AA 公司合并 AAA 公司并有内部利润抵销造成初步合并的净资产净利润不等于 AA 公司的同名指标，A 公司合并 AA 公司抵销 AA 公司的净资产净利润时应当以 AA 公司个别报表数为基础，而不能以 AA 公司初步合并报表为基础。

2、在 WA 合并 WM 时，A 公司对 WM 公司的投资被确认为少数股东

在 A 合并 WA 时，母公司对 WA 公司的投资被确认为少数股东

3、在各层次合并时，本层合并范围之外的内部交易被遗漏，如母公司与 WM 公司的交易等。

举例九：子公司追溯调整后合并报表的年初数和上年数调整

子公司上年多记折旧和管理费用 10 万元，免征所得税。上年尚未纠错的合并报表如下：

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后上年末

资产 200100 —40260

其中：投资 80% （40）（—40） 0

减：负债 0

减：少数股东权益 1010

= 净资产 9050 —5090

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后上年数

收入 00

减：支出 8

加：投资收益 80—80

减：少数股东利润22

净利润 501050

加：年初未分配 00—00

减：提取盈余公积 51—15

= 年末未分配 459—945

本年度追溯调整帐面记录如下（已省略了“以前年度损益调整”科目）：

子公司：借：累计折旧 10，贷：利润分配（年初）9，盈余公
1

积 0.8
母公司：借：长期投资 8，贷：利润分配（年初）7.2，盈余公

本年度合并报表时应当调整上年数和年初数，抵销分录为：

借：累计折旧 10 贷：管理费用 10

借：少数股东利润 2 贷：少数股东权益 2

借：提取盈余公积 0.8 贷：盈余公积 0.8

项目原合并数追溯调整调整后年初数

资产 260+10270

其中：投资80%00

减：负债 160160

减：少数股东权益10+212

= 净资产90+898

项目原合并数追溯调整调整后上年数

收入 300300

减：支出248—10238

加：投资收益 00

减：少数股东利润2+24

净利润5058

加：年初未分配 00

减：提取盈余公积 5+0.85.8

= 年末未分配45+7.2 52.2

注：子公司的净利润和净资产 母公司的长期投资由于在合并报表中已不存在，因此不需做合并的追溯调整合并报表通过对调整数 的运算自然会对母公司年末未分配利润增加了7.2 万元（ $10 \times 0.8 \times (1 - 0.9)$ ）

本处为简略起见，省略了追溯调整后子公司盈余公积母公司恢复调整。

举例十：年度中间新增子公司的合并与抵销：（假定7月1日购买该子公司）

项目母公司子公司合并抵销合并后说明

资产 200100 —40260 子公司数据

其中：投资 80% （40）（—40）0 为年末数

减：负债 0

减：少数股东权益1010

= 净资产 9050 —5090

项目母公司子公司合并抵销合并后说明

收入 00 子公司数据

减：支出 8 从 7 月 1 日

加：投资收益 80 —80 至年底

减：少数股东利润22

= 净利润501050

加：年初未分配03—30 “3” 为7月

减：提取盈余公积 54 —451 日的未

= 年末未分配 459 —9 45 分配利润

项目母公司子公司抵销合并后说明

现金的年初余额50 10—1050 “10” 为7月1日

流入数，流入流出为

1 收回投资 7 月 1 日至年末

2 其他 10919 抵销分录为：

流出借：投资所支付的现金

1 投资支付 30 —1020 贷：现金的年初余额

2 其他 20424

现金的年末余额 101525

举例十一：年度中间减少子公司的合并与抵销（假定 7 月 1 日出
售该子公司）

项目母公司子公司合并抵销合并后说明

资产 200200 子公司已出售，

其中：投资 年末数无需合并，

减：负债 110110 但仍需留一空栏

减：少数股东权益 0

= 净资产 9090

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

收入 00 子公司数据

减：支出 8 从 1 月 1 日

加：投资收益 80 — 80 至六月底，

减：少数股东利润 22

= 净利润 501050

加：年初未分配 0000

减：提取盈余公积 1 — 15 “9” 为 6 月底

= 年末未分配 459 — 945 的未分配利润

项目 母公司 子公司 抵销 合并后说明

现金的年初余额 502070 子公司流入流出

流入为年初至六月末

1 收回投资 30 — 255 “25” 为 7 月 1 日数

2 其他 10919

流出抵销分录为：

1 投资支付借：现金的年末余额

2 其他 18422 贷：收回投资所收到

现金的年末余额 7225 — 2572 的现金

举例十二：未确认投资损失的抵销

(一) 母公司投资子公司 100 万，占 70% 股本。子公司开业当年亏损 150 万，合并抵销如下：

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

资产 080 母，子之和

其中：投资 00

负债 30 母，子之和

少数股东权益 00 少数股东不承担

实收资本 300 100 — 100 300 母公司

未分配利润 100 — 150 — (—150) 100 母公司

未确认投资损失 —50 —50 减少了合并净资产

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

收入 00 母，子之和

减：支出 60 同上

加：投资收益 —70 700

减：少数股东利润 —30 —30 少数股东不承担

加：未确认投资损失 50 50 强制还原

= 净利润 120 — 150 120 母公司

加：年初未分配 —200 —0 —20 母公司

减：提取盈余公积 0

= 年末未分配 100 — 150 + 150 100 同上

资产表的抵消分录：利润及分配表抵消分录：

借：实收资本 100 借：期初未分配利润 0

未分配利润 —150 投资收益 —70

期末未确认投资损失 少数股东利润—30

贷：长期股权投资 0 本期未确认投资损失—50

少数股东权益 0 贷：未分配利润—150

（二）如果第二年子公司盈利 30 万，合并抵销如下：

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

资产 母，子之和

其中：投资 00

负债 30 母，子之和

少数股东权益 00

实收资本 300100 —100300 母公司

未分配利润 200 —120 —（—120）200 母公司

未确认投资损失—2020 减少了合并净资产

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

收入 80 母，子之和

减：支出 50 母，子之和

加：投资收益 000

减：少数股东利润 00 少数股东无收益

加：未确认投资损失—30—30 强制还原

= 净利润 10030 100 母公司

加：年初未分配 100 —00 母公司

减：提取盈余公积 000

= 年末未分配 200—120+120 100 同上

资产表的抵消分录：利润及分配表抵消分录：

借：实收资本 借：期初未分配利润—150

未分配利润 -120 投资收益 0

期末未确认投资损失 20 少数股东利润 0

贷：长期股权投资 0 本期未确认投资损失 30

少数股东权益 0 贷：未分配利润—120

（三）子公司“资不抵债”改成由母公司和少数股东按照比例
负担，其余资料同（一）

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

资产 080 母，子之和

其中：投资 00

负债 30 母，子之和

少数股东权益—15—15 少数股东承担

实收资本 300100 —100300 母公司

未分配利润 100 —150 —（—150）100 母公司

未确认投资损失—35—35 减少了合并净资产

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

收入 00 母，子之和

减：支出 60 同上

加：投资收益—70700

减：少数股东利润—30—15—45 少数股东承担

加：未确认投资损失 3535 强制还原

= 净利润 120 —150 120 母公司

加：年初未分配—200—0—20 母公司

减：提取盈余公积

= 年末未分配100 —150+150 100 同上

资产表的抵消分录：利润及分配表抵消分录：

借：实收资本 100 借：期初未分配利润 0

未分配利润-150 投资收益—70

期末未确认投资损失35 少数股东利润—30 —15

贷：长期股权投资 0 本期未确认投资损失—35

少数股东权益—15 贷：未分配利润—150

（四）接（三），如果第二年子公司盈利30 万，合并抵销如下：

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

资产 母，子之和

其中：投资 00

负债 30 母，子之和

少数股东权益—6—6 少数股东有收益

实收资本300100 —100300 母公司

未分配利润200 —120 —（—120 ）200 母公司

未确认投资损失—14—14 减少了合并净资产

项目 母公司 子公司 合并抵销 合并后说明

收入 80 母，子之和

减：支出 50 母，子之和

加：投资收益 000

减：少数股东利润 99 少数股东有收益

加：未确认投资损失—21—21 强制还原

净利润 10030 100 母公司

加：年初未分配 100 —00 母公司

减：提取盈余公积 000

= 年末未分配 $200 - 120 + 120$ 100 同上

资产表的抵消分录：利润及分配表抵消分录：

借：实收资本 100 借：期初未分配利润 ~~150~~

未分配利润 ~~-120~~ 投资收益 0

期末未确认投资损失 14 少数股东利润 9

贷：长期股权投资 0 本期未确认投资损失 21

少数股东权益 ~~-6~~ 贷：未分配利润 ~~-120~~

举例十三：分层次合并报表——下级合并报表净资产净利润与个别报表不等

但差额相等

母公司投资子公司 80% 、子公司投资孙公司 80% ，子公司本年售给孙公司货物 50 （含毛利 10 ）仍然滞留在孙公司的存货中。

第一步：子公司合并孙公司

项目 子公司 孙公司 简单汇总抵销合并数

资产 $50 - 120 - 10$ 720

其中：投资 $(120) (120) (-120)$ 0

负债 0

少数股东权益 3030

净资产 $50 - 150 - 10$ 190

其中：资本 (100) (90) (190) (—90) (100)
 盈余公积 (20) (10) (30) (—10) (20)
 未分配利润 (80) (50) (130) (—50—10) (70)
 收入 00—50250
 支出 8—40148
 投资收益 4848 —480
 少数股东利润 1212
 净利润 10060 90
 年初未分配 0000
 提取盈余公积 201030 —1020
 年末未分配—60 70

注：子公司个别报表与其合并报表的净利润、净资产均相差 10。

第二步：母公司合并子公司的初步合并报表

项目 母公司 子公司 简单汇总 抵销 最终结果

合并数 合并数

资产 420 —
 其中：投资 (160) 0 (160) (—160) 0
 负债 0
 少数股东权益 0
 净资产 90—200290
 其中：资本 (100) (100) (200) (—100) (100)
 盈余公积 (40) (20) (60) (—20) (40)
 未分配利润 (160) (70) (230) (—80) (150)

收入 0

支出 8

投资收益 80080 —800

少数股东利润 121220 32

净利润 0 190

年初未分配0000

提取盈余公积 402060 —20 40

年末未分配0—80150

注:1.母公司的抵销分录为:借记实收资本 100、盈余公积 20、投资收益 80、少数股东收益 20、贷记长期投资 160、少数股东权益 40、提取盈余公积 20。均以子公司个别报表数据为基础计算,见下划线部分。

2.母公司合并后,母公司个别报表与合并报表的净利润、净资产也相差 10,

此结果与同一平台一次合并结果相同

3.子公司盈余公积提取数恢复还原略

举例十四:分层次合并报表——下级合并报表净资产净利润与个别报表不等

但差额不等

母公司投资子公司 80%、子公司投资孙公司 80%,子公司上年售给孙公司货物 50(含毛利 10)仍然滞留在孙公司上年末的存货中,但上年合并报表未予抵销并属于重大差错,子公司本年初步合并时追溯抵销,借记年初未分配利润、贷记存货 10,参

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/646212224243010154>