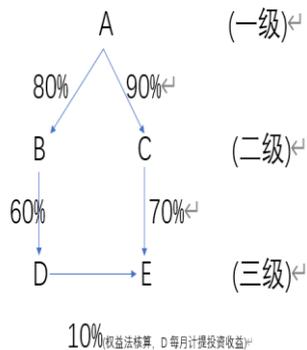


合并报表抵消模板数据逻辑关系说明

编码	名称	模板类型	合并报表项目	方向	数据来源	说明	
1	控制型长股权投资抵销	权益类_控制型投资	实收资本-国家资本	借方	子公司资产负债表-实收资本-国家资本	取子公司资产负债表中归母权益直接抵消	
			实收资本-集体资本	借方	子公司资产负债表-实收资本-集体资本		
			实收资本-法人资本	借方	子公司资产负债表-实收资本-法人资本		
			实收资本-个人资本	借方	子公司资产负债表-实收资本-个人资本		
			实收资本-外商资本	借方	子公司资产负债表-实收资本-外商资本		
			资本公积	借方	子公司资产负债表-资本公积		
			其他综合收益	借方	子公司资产负债表-其他综合收益		
			专项储备	借方	子公司资产负债表-专项储备		
			其他权益工具	借方	子公司资产负债表-其他权益工具		
			盈余公积	借方	子公司资产负债表-盈余公积		
			未分配利润	借方	子公司资产负债表-未分配利润		
			库存股	借方	子公司资产负债表-库存股		
			外币报表折算差额	借方	子公司资产负债表-外币报表折算差额		
			商誉	借方	合并母公司长投明细表-商誉		取合并母公司单户表中长投明细表里的商誉，第一次计算好后录入，下月自动取上月数。
			长股权投资	贷方	合并母公司长投明细表-长期股权投资		取合并母公司单户表中长投明细表里的长投直接抵消，即总账里的账面余额。
			资本公积	贷方	子公司资产负债表-资本公积*综合股比		合并层面的资本公积，这个数可能与事务所审定数有差异，差异通过手工抵消凭证调整
			其他综合收益	贷方	子公司资产负债表-其他综合收益*综合股比		合并层面的其他综合收益
专项储备	贷方	子公司资产负债表-专项储备*综合股比	合并层面的专项储备				
少数股东权益	贷方	子公司资产负债表-归属于母公司所有者权益合计*(1-综合股比)	把子公司资产负债表中归母权益属于合并层面少数股东部分按股比分出来(注意与子公司报表本身里的少数股东权益是两个概念。)				
未分配利润	差额		差额调节分录，保持平整的借贷平衡，先由未分配利润科目归集，数据自动写入资产表未分配利润，这里其实含有子公司按照股比属于归合并母部分即(会01表-盈余公积+会01表-未分配利润)*综合股比。				
2	控制型投资收益抵销	权益类_控制型投资	投资收益	借方	合并母公司长投明细表-投资收益	取合并母公司单户表中长投明细表里对应单位的投资收益直接抵消，即总账里的账面当年累计数。	
			少数股东损益①	借方	子公司利润表-归属于母公司所有者的净利润*(1-综合股比)	把合并层面的少数股东损益按股比分出来(注意是借方)。合并层面归母净利润通过单元格公式可自动算出(利润表中计算公式:归母净利润=净利润-少数股东损益)	
			平衡分录	差额		差额调节分录，保持凭证的借贷平衡，数据不写入任何报表	
3	非控制型长股权投资抵销	权益类_非控制型投资	少数股东权益	借方	非控制型投资单位单户表长投明细表-损益与其他权益)*(1-综合股比/直接股比)	如直接出资方资产负债表归母权益里有计提的部分，说明此部分通过出资方的上级以控制型传递至最上级母公司形成重复，要先冲回。(综合股比/直接股比)为合并母公司对于交叉持股出资单位的综合股比	
			少数股东权益	借方	子公司资产负债表-归属于母公司所有者权益合计*综合股比	子公司资产表中归母权益交叉持股的部分实质是属于合并层面母公司的，应从合并层面少数股东转至合并层面母母部分的各个明细项目里	
			资本公积	贷方	子公司资产负债表-资本公积*综合股比		
			其他综合收益	贷方	子公司资产负债表-其他综合收益*综合股比		
			专项储备	贷方	子公司资产负债表-专项储备*综合股比		
			长股权投资	贷方	非控制型投资单位单户表长投明细表-长期股权投资	取非控制型投资单位单户表中长投明细表里的长投直接抵消—交叉持股部分，即总账里的账面余额。	
4	非控制型投资收益抵销	权益类_非控制型投资	投资收益	借方	非控制型投资单位单户表长投明细表-投资收益	取非控制型投资单位单户表中长投明细表里投资收益直接抵消—交叉持股部分，即总账里账面当年累计数。	
			少数股东损益②	贷方	非控制型投资单位单户表长投明细表-投资收益*(1-综合股比/直接股比)	如直接出资方利润表里有计提投资收益或分红，说明此部分通过出资方的上级以控制型传递至最上级母公司形成重复，要先冲回。(综合股比/直接股比)为合并母公司对于交叉持股出资单位的综合股比	
			少数股东损益③	贷方	子公司利润表-归属于母公司所有者的净利润*综合股比	合并层面属于归母部分，从合并层面的少数损益里转出(注意是贷方)。合并层面归母部分通过单元格公式可会自动算出(利润表中计算公式:归母净利润=净利润-少数股东损益)	
5	应收(付)票据抵销	往来类_内部交易表	应付票据	借方	内部往来明细表-应付票据	取双方单位单户表中内部往来明细表里对应的金额	
			应收票据	贷方	内部往来明细表-应收票据		
6	应收(付)账款抵销	往来类_内部交易表	应付账款	借方	内部往来明细表-应付账款		
			应收账款	贷方	内部往来明细表-应收账款		
7	预收(付)账款抵销	往来类_内部交易表	预收账款	借方	内部往来明细表-预收账款		
			预付账款	贷方	内部往来明细表-预付账款		
8	其他应收(付)账款抵销	往来类_内部交易表	其他应付款	借方	内部往来明细表-其他应付款		
			其他应收款	贷方	内部往来明细表-其他应收款		
9	应收(付)股利抵消	往来类_内部交易表	内部应付股利	借方	内部往来明细表-应付股利		
			内部应收股利	贷方	内部往来明细表-应收股利		
10	应收(付)利息抵消	往来类_内部交易表	内部应付利息	借方	内部往来明细表-应付利息		
			内部应收利息	贷方	内部往来明细表-应收利息		
11	长应收(付)款抵消	往来类_内部交易表	内部长期应付款	借方	内部往来明细表-长期应付款		
			内部长期应收款	贷方	内部往来明细表-长期应收款		

权益类-非控制型投资	投资收益	借方	非控制型投资单位单户表长投明细表-投资收益	取非控制型投资单位单户表中长投明细表里投资收益直接抵消--交叉持股部分，即总账里账面当年累计数。
	少数股东损益②	贷方	非控制型投资单位单户表长投明细表-投资收益*(1-综合股比/直接股比)	如直接投资方利润表里有计提投资收益或分红，说明此部分通过出资方的上级以控制型传递至最上级母公司形成重复，要先冲回。(综合股比/直接股比)为合并母公司对于交叉持股投资单位的综合股比
	少数股东损益③	贷方	子公司利润表-归属于母公司所有者的净利润*综合股比	合并层面属于归母部分，从合并层面的少数损益里转出(注意是贷方)。合并层面归母部分通过单元格公式会自动算出(利润表中计算公式：归母净利润=净利润-少数股东损益)
	平衡分录	差额		差额调节分录，保持凭证的借贷平衡，数据不写入任何报表



A对E的非控制型综合股比=80%\*60%+10%=4.8%，因此在D的长投单户表中维护的间接股比为-5.2%(4.8%-10%)

说明：当涉及非控制型情况时，现以利润里非控制型情况为例来说明一下

- 1、在D的单户表长投明细表里直接股比是10%，间接股比是-5.2%，综合股比是4.8%；
- 2、D每月对E计提的投资收益通过B以控制型(详见编号①分录)有一个48% (即A对D的综合股比60%\*80%=48%) 自动被归集到A合并层面的归母净利润里，这部分对于E的10%来说实际就是4.8%；
- 3、另外系统会自动根据E的利润表数据以非控制型(详见编号③分录)再归集一次A对E的4.8%到A合并层面的归母净利润里，因此在控制型分录里，通过编号①分录归集E的10%到A合并层面归母净利润部分形成重复，应被冲回，即用编号②分录冲回；
- 4、编号②分录里的“(1-综合股比/直接股比)”以例子的数据来说即综合股比/直接股比=4.8%/10%=48%，也就是A对D的综合股比，方向是贷方，与编号①分录方向借方正好形成对冲，而编号②分录的金额是完全包含在编号①分录里，因此重复的部分正好能冲回。非控制的少数股东权益的冲回原理同理。