

考试大整理:注册会计师记忆精华之会计(九) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/223/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c45_223920.htm 第二十三章 合并会计报表 一、合并范围(实质：达到控制) 1、量的标准：母公司控股 $>50\%$ ($=50\%$ 就不行)，三种情况：①、直接 ②、间接 ③、直接间接 2、质的标准(其它控制情形)：①、与其它投资者有协议，持有半数以上表决权 ②、据章程，有权控制财务和经营政策 ③、有权任免多数董事会成员 ④、董事会上有半数以上投票权 *****不在合并范围的情况(实质：不具有控制权)

：如准备停业、宣告破产、短期持有、受外汇管制的国外子公司，非持续经营的净资产为负数的公司(持续经营的不能算)。 五、合并会计报表抵销分录的编制(注：不是会计科目，而是报表项目) (一) 母公司长期股权投资与子公司所有者权益项目的抵销 抵销分录为：借：实收资本(子公司) 资本公积(子公司) 盈余公积(子公司) 未分配利润(子公司) 合并价差(也可能在贷方) 贷：长期股权投资(母公司) 少数股东权益(子公司所有者权益 $\times$ 少数股东投资持股比例) 做这笔分录的技巧是，按顺序做分录：1、先将子公司的净资产(多个子公司即为汇总数)抵销；2、再将母公司的长期股权投资全部转平(注意：必须是合并范围的长期股权投资)

；3、少数股东权益是子公司的净资产与少数股权比例的乘积，一定要计算准确；4、最后倒推出合并价差。 (二) 内部投资收益等项目与子公司利润分配有关项目等的抵销 抵销分录为：借：期初未分配利润(子公司) 投资收益(母公司) 少数股东收益(子公司净利润 $\times$ 少数股东投资持股比例) 贷

：提取盈余公积（子公司） 应付利润（子公司） 未分配利润（子公司） （三）内部提取盈余公积的抵销处理 1. 对以前年度提取的盈余公积的转回 借：期初未分配利润（子公司以前年度提取盈余公积×母公司投资持股比例） 贷：盈余公积 2. 对本期提取盈余公积的转回 借：提取盈余公积（子公司本期提取盈余公积×母公司投资持股比例） 贷：盈余公积 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com