

注册会计师经验交流:妙法突破会计难点系列(八) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_232132.htm

合并会计报表是每年必考的重点，复习的好的考友可能感觉比较简单，但是做起题来恐怕就蒙了，大家是不是有这样的感觉？但相比于所得税结合会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正联系资产负债表日后事项那简直是小巫见大巫。下面我们就进入合并会计报表的妙法突破：学习合并会计报表,就必须先明白合并会计报表的两个最基本的道理，这是前提：（非常关键的道理）1、合并会计报表“只调表不调账”，这个道理大家必须清楚。2、合并会计报表“合并”的是报表中的项目，而不是会计科目。这非常的关键。这是合并会计报表精髓中的精髓！是最基本的道理，常识性的东西！必须明白！弄明白了这两个道理合并会计报表就抓住了关键！首先，“只调表不调账”意思是，调的是“表”，而不是“账”，因为他原先母子公司做的“账”是不会变的，这就是为什么我们作连续合并抵消分录时要先冲销原来的，还要重新作的原因。其次，合并会计报表“合并”的是报表中的项目，而不是会计科目，指的是在做合并报表时你仅仅抵消涉及报表中的科目就行，而不是全部科目。例如：母公司长期股权投资于子公司，当初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额时，是绝对不会产生贷方“合并价差”的，这是因为母公司个别资产负债表中的“长期股权投资”的账面价值反映的金额已经把这个差额包含在了里面，它并不存在摊销的问题，母公司做账时把它计入了“资本公积”，而不存在摊销

问题。更详细的解释可以看下面“资产负债表”抵消分录的说明。经过分析，可以发现轻松过关一P240中的第一题答案是错误的,它是不会产生贷方“合并价差”的。在明白了以上两个基本常识之后，就进入了最关键的学习了。抓住合并会计报表的一条非常重要的主线：资产负债表利润分配表恢复盈余公积应收账款存货固定资产（无形资产）提醒大家注意：千万不要让连续抵消吓住！千万不要把连续抵消想的太复杂了！不就一个上年，下年的问题嘛。大家在明白了线上的点，做会了教材上的例题后，千万不要让教材误导，就是不要按照教材中讲解的顺序来做题，必须形成自己的一个清晰的思路！在具体讲解完线上的每个点后我会给大家一个非常妙的做题的思路。接下来我就要具体讲解线上的每个点如何做，如何做的巧妙，这是关键！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