

高级会计师案例分析题15 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/492/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c67_492124.htm

1.新华公司为一家上市公司，其对外投资和受托经营情况如下：(1)2004年4月，新华公司与A公司、B公司共同投资设立C公司，三方所占股权比例分别为48%、44%和8%。C公司董事会由11名成员组成，其中新华公司占6名，A公司占4名，B公司占1名，公司董事长由新华公司与A公司轮换委派。C公司的公司章程规定：公司任何董事会议的召开，必须满足董事出席人数不低于9名的条件，特别重大事项，如章程的修改、增减资本等，须由出席董事会会议的董事一致通过，其他须由董事会决定的事宜，均须至少9名董事通过。另一方面，新华公司又与B公司签署了一份关于在C公司经营决策权和财务管理权方面B公司将与新华公司保持一致意见的协议。据此，新华公司认为其获得了对C公司的实质控制权，而要将其纳入合并报表范围。[分析]《企业会计准则第33号合并财务报表》规定，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。根据C公司的公司章程规定，新华公司并没有取得对C公司的实质控制权，而是与其他投资者实施共同控制。新华公司在编制合并会计报表时，不应将C公司纳入合并会计报表的合并范围。(2)2003年10月，公司董事会决议通过了一项关于近期出售子公司D公司的计划，该出售计划实际于2004年5月完成。新华公司以准备于近期售出为由，将D公司排除在2003年度合并会计报表合并范围之外。[分析](2)原本在合并会计报表合并范围内但计划近期售出的子公司

，仍然对 D 公司拥有控制权，子公司 D 公司仍应纳入新华公司 2003 年度合并会计报表合并范围内。2004 年 5 月出售 D 公司，新华公司期末在编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。在编制合并利润表时，应将被出售的子公司自报告期期初至出售日止的相关收入、成本、利润纳入合并利润表。在编制合并现金流量表时，应将被出售的子公司自报告期期初至出售日止的现金流量的信息，纳入合并现金流量表，并将出售子公司所收到的现金在有关投资活动类的“收回投资所收到的现金”项目下单列“出售子公司所收到的现金”项目反映。同时，为了提高会计信息的可比性，应在会计报表附注中披露出售 D 公司对本公司报告期（日）财务状况和经营成果的影响，以及对前期相关金额的影响。

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