

2009年CPA考试《会计》侧重点归纳（13）注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/596/2021_2022_2009_E5_B9_B4CPA_c45_596274.htm

第二十六章合并会计报表 1.定义：综合

反映集团公司“整体”的财务状况、经营成果、现金流量

2.整体的概念所谓整体就是要消除各个不影响整体（总体）

的因素，达到整体公允。比如，妈妈给我100块钱后，家里的

存款还有1000快，那么我们家共有多少钱？答案是1100块，

而不是1000快。所以学习本章，方向一定要得站对了，否则

无法继续下面的内容。 3.合并的范围以控制为基础，如果不能

控制的话，合并起来没有任何意义。 4.控制的范围母子公司，

典型的代表 5.控制的标准 定量：拥有 $>50\%$ 表决权（包括

直接和间接） 定性：没达到定量的标准，但是协议或者合同

规定你有权利对公司实施控制，这里其实体现是实质重于

形式 6.不纳入合并范围的情况 A：宣告清理整顿的子公司 B：

已宣告破产的子公司 C：不能控制的公司（其实是废话），

新准则只有这三个，其他的都不是 7.合并报表的编制程序 A

：编制合并工作底稿 B：将相关数据过入工作底稿 C：编制

抵消分录（核心） D：计算合并金额 8.合并资产负债表 A：

对子公司的“个别报表”进行调整，要统一会计政策，不一

样的要调整。同一控制下取得的子公司由于认“帐面”，只

要抵消内部交易 非统一控制下取得的子公司由于认“公允”

，不但要抵消内部交易，还要调整公允和帐面之间的差额（

资本公积） B：母公司由成本法权益法 首先，调整子公司实

现的净利润。具体见第五章 其次，按照权益法对公司进行核

算，比照原先成本法核算，调整差额。 9.抵消分录 对子公司

长期股权投资抵消分录：借：股本 资本公积 盈余公积 未分配利润 商誉 贷：长期股权投资 少数股东权益 同一控制下没有借贷方的差额（因为认的是帐面）对子公司实现的利润进行调整 借：投资收益 少数股东收益 未分配利润年初数 贷：应付利润 提取盈余公积 未分配利润年末 内部债权债务的抵消，从整体来看，根本就没有债权债务，把相关债权债务对冲，提减值的要恢复（本年冲减值，以前的冲未分配利润，下同）对于抵消坏帐，可以划个T字型帐户考虑。借：债务 贷：债权 内部实现的投资收益（利息）与利息收入抵消，原理同上，借：投资收益 贷：财务费用 内部商品销售业务的抵消，只不过是存货的位置发生了改变，原理同上 借：营业收入 贷：营业成本 借：营业成本 贷：存货 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