

2010审计师《审计相关专业知识》合并财务报表(1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_AE_A1_E8_AE_A1_c53_642225.htm 一、合并财务报表的性质 二

、合并财务报表的合并范围 合并财务报表合并范围可按如下原则确定：(一)母公司拥有其半数以上权益性资本的被投资企业 具体又包括以下三种情况：(1)母公司直接拥有被投资企业半数以上权益性资本。(2)母公司间接拥有被投资企业半数以上权益性资本。(3)母公司通过直接和间接方式合计拥有和控制被投资企业半数以上权益性资本。(二)被母公司控制的其他被投资 (1)通过与该被投资企业的其他投资者之间的协议，持有该被投资企业半数以上表决权。(2)根据章程或协议，有权控制企业的财务和经营政策。(3)有权任免公司董事会等类似权力机构的多数成员。(4)在公司董事会或类似权力机构会议上有半数以上投票权，等等。 【例题】 1.在下列情况下，甲企业应当将被投资企业纳入合并范围的有：(2007年试题)

A、甲企业拥有被投资企业半数或以下的表决权，但是根据公司章程或协议，有权决定被投资企业的财务和经营政策 B.甲企业直接或通过子公司间接拥有被投资企业半数以上的表决权 C.甲企业拥有被投资企业半数或以下的表决权，但有权任免被投资企业的董事会或类似机构的多数成员 D.甲企业拥有被投资企业半数或以下的表决权，但能够对被投资企业实施重大影响 E.甲企业拥有被投资企业半数或以下的表决权，但在被投资企业的董事或类似机构中占有多数表决权 【答案

】 ABCE 三、合并财务报表的合并程序 合并财务报表应当以母公司和其子公司的财务报告为基础，根据其他有关资料，

按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。母子公司会计政策与会计期间不一致的应当调整一致。编制合并财务报表的步骤：1、将母公司和子公司的个别资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表各项目的数额过入合并工作底稿，并计算各项目的合计数。2、编制抵消分录，并登记合并工作底稿。3、计算合并工作底稿各项目的合并数。4、根据合并工作底稿中各项目的合并数填列合并财务报表。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