

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_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4CPA_c45_644299.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