

职称考试辅导：会计中级职称记忆要点大汇总（九）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E8_81_8C_E7_A7_B0_E8_80_83_E8_c44_70033.htm 第二十三章 合并会计报表

一、合并范围（实质：达到控制）

- 量的标准：母公司控股 $>50\%$ （ $=50\%$ 就不行），三种情况：
 - 直接
 - 间接
 - 直接间接
- 质的标准（其它控制情形）：
 - 与其它投资者有协议，持有半数以上表决权
 - 据章程，有权控制财务和经营政策
 - 有权任免多数董事会成员
 - 董事会上有半数以上投票权

****不在合并范围的情况（实质：不具有控制权）：如准备停业、宣告破产、短期持有、受外汇管制的国外子公司，非持续经营的净资产为负数的公司（持续经营的不能算）。

二、合并会计报表抵销分录的编制（注：不是会计科目，而是报表项目）

（一）母公司长期股权投资与子公司所有者权益项目的抵销

抵销分录为：借：实收资本（子公司） 资本公积（子公司） 盈余公积（子公司） 未分配利润（子公司） 合并价差（也可能在贷方） 贷：长期股权投资（母公司） 少数股东权益（子公司所有者权益 \times 少数股东投资持股比例）

做这笔分录的技巧是，按顺序做分录：1、先将子公司的净资产（多个子公司即为汇总数）抵销；2、再将母公司的长期股权投资全部转平（注意：必须是合并范围的长期股权投资）；3、少数股东权益是子公司的净资产与少数股东股权比例的乘积，一定要计算准确；4、最后倒推出合并价差。

（二）内部投资收益等项目与子公司利润分配有关项目等的抵销

抵销分录为：借：期初未分配利润（子公司） 投资收益（母公司） 少数股东收益（子公司净利润 \times 少数股东投资

持股比例) 贷: 提取盈余公积(子公司) 应付利润(子公司)
) 未分配利润(子公司) (三) 内部提取盈余公积的抵销处理
1. 对以前年度提取的盈余公积的转回 借: 期初未分配利润
(子公司以前年度提取盈余公积 × 母公司投资持股比例)
贷: 盈余公积
2. 对本期提取盈余公积的转回 借: 提取盈余公积
(子公司本期提取盈余公积 × 母公司投资持股比例) 贷:
: 盈余公积
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