

CPA教材难点讲义《会计合并报表》 - 第一部分 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_CPA_E6_95_9_9_E6_9D_90_E9_c45_72328.htm 第一部分：合并报表的范围

一、合并报表合并范围（一）母公司拥有其半数以上权益性资本的被投资企业。1、母公司直接拥有被投资企业半数以上权益性资本。2、母公司间接拥有半数以上权益性资本。

例：A公司拥有B公司90%股权，B公司拥有C公司54%股权。A公司拥有C公司的资本比例上有 $90\% \times 54\% = 48.6\%$ ，但合并范围以母公司是否对另一企业的控制为标准，由于A公司拥有B公司的90%权益资本，B公司包括对外投资在内的所有活动都处于A公司控制之下，B公司少数股东持有C公司5.4%（ $10\% \times 54\%$ ）的权益性资本也同样处于A公司控制之下，因而A公司拥有C公司的54%（ $48.6 \times 5.4\%$ ）的权益性资本，属于合并范围。3、直接和间接方式合计被投资企业半数以上的权益性资本。例：A公司拥有B公司70%股权，又拥有C公司35%股权；B公司拥有C公司20%股权。A公司直接拥有C公司35%股权，间接拥有C公司20%股权，合计拥有55%的权益性资本，属于合并范围。（二）被母公司控制的其他投资企业。1、通过与该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的表决权。2、根据章程或协议，有权控制该被投资企业的财务经营政策。3、有权任免董事会等类似的权力机构多数成员。4、在董事会或类似权力机构会议上有半数以上投票权。二、不纳入合并范围的子公司（一）不纳入合并范围的原因1、对公司的控制权受到限制。2、对子公司的资金高度受到限制。3、子公司的生产经营活动不完

全受母公司的管理和决策。 4、母公司与子公司的生产经营活动缺乏一体性。（二）若直接或间接拥有被投资企业50%以上股权，但符合下列情形的仍不纳入合并范围 1、已准备纳入关停并转的子公司。 2、按破产程序，已宣告被清理整顿的子公司。 3、已宣告破产的子公司。 4、准备近期出售而短期持有的。 5、非持续经营的所有者权益为负数的子公司。说明：如母公司考虑子公司为其供应原料，不准备宣告其破产，则仍然必须将其纳入合并范围。 6、受所在国外汇管制及其他管制，资金高度受到限制的境外子公司。 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