

合并会计报表讲解 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E5_90_88_E5_B9_B6_E4_BC_9A_E8_c45_73787.htm

合并会计报表讲解 一、合并会计报表的概念 二、合并会计报主讲：何泽水表的合并范围（两种）

1. 母公司拥有其半数以上表决权资本的被投资企业 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。如：A公司拥有B公司50.1%的股份，则A公司为B公司的母公司。（2）母公司间接拥有被投资企业半数以上权益性资本。如：A公司拥有B公司70%的股份，B公司拥有C公司70%的股份，则A公司间接拥有C公司70%的股份（注意，A公司间接拥有C公司的股份不是49%）。（3）母公司直接和间接方式合计拥有、控制被投资企业半数以上权益性资本。如：A公司拥有B公司70%的股份，拥有C公司35%的股份，B公司拥有C公司30%的股份，则A公司直接和间接拥有C公司65%的股份

2. 被母公司控制的其他被投资企业（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。（二）不纳入合并会计报表合并范围的子公司（6种情况）

1. 已准备关停并转的子公司。
2. 按照破产程序，已宣告被清理整顿的子公司。
3. 已宣告破产的子公司。
4. 准备近期售出而短期持有其半数以上的权益性资本的子公司。
5. 非持续经营的所有者权益为负数的子公司。

注意：持续经营的所有者权益为负数的子公司应纳入合并

范围。6.受所在国外汇管制及其他管制，资金调度受到限制的境外子公司。

三、合并会计报表编制的前期准备事项

(一) 统一母子公司的会计报表决算日及会计期间
(二) 统一母子公司的会计政策
(三) 对子公司股权投资采用权益法核算
(四) 对子公司外币表示的会计报表进行折算

四、合并会计报表的种类及其编制原则

合并报表的种类，主要包括：合并资产负债表，合并利润表，合并利润分配表和合并现金流量表。原则有几个方面：

(1) 以个别报表为基础。
(2) 一体性原则（编制抵销分录的一个最关键的内容）。在编制合并报表时，应当按照将母公司和所有子公司作为整体来看待。视为同一会计主体。母公司和子公司发生的经营活动都应当从企业集团这一整体的角度进行考虑，所以，它们彼此之间发生的业务，才要进行抵销处理。
(3) 重要性原则。

第二节 合并会计报表抵销分录的编制

编制合并资产负债表时需要抵销处理的项目主要有：

(1) 母公司对子公司股权投资项目与子公司所有者权益项目；
(2) 母公司与子公司、子公司相互之间发生内部债权债务项目；
(3) 未实现内部销售利润（包括存货项目、固定资产项目、无形资产项目）；
(4) 盈余公积项目。

编制合并利润表和合并利润分配表时需要抵销处理的项目主要有：

(1) 内部销售收入和内部销售成本项目；
(2) 内部投资收益项目，包括内部利息收入与利息支出项目、内部权益性资本投资收益项目；
(3) 管理费用项目，即管理费用中的内部应收账款计提的坏账准备等；
(4) 纳入合并范围的子公司利润分配项目。

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

差贷：长期股权投资（母公司）少数股东权益（子公司所有者权益 × 少数股东持股比例）注意：如为全资子公司，没有“少数股东权益”。技巧是按顺序做分录。*先将子公司的净资产抵销；**再将母公司对子公司的长期股权投资全部转平；***少数股东权益是子公司的净资产与少数股权比例的乘积，一定要计算准确；****最后倒推出合并价差。合并价差的金额应该与“长期股权投资**公司（股权投资差额）”的余额相一致，因“长期股权投资**公司（股权投资差额）”的余额只会出现在借方，故合并价差也只会出现在借方。

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