

注会考前辅导《会计》第十九章学习辅导(1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_80\\_83\\_E5\\_c45\\_74569.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_74569.htm)

1、合并会计报表的合并范围：（1）母公司拥有其半数以上权益性资本的被投资企业。母公司拥有被投资企业半数以上权益性资本具体又包括以下三种情况： 母公司直接拥有被投资企业半数以上权益性资本。 母公司间接拥有被投资企业半数以上权益性资本。 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。（2）被母公司控制的其他被投资企业。一般认为母公司与被投资企业之间存在如下情况之一者，就应当视为母公司能够对其实施控制： 通过与该校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。 根据章程或协议有权控制企业的财务和经营政策。

有权任免公司董事会等类似权力机构的多数成员。 在公司董事会或类似权力机构会议上有半数以上投票权。 2、不纳入合并会计报表合并范围的子公司（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。（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。 3、合并会计报表编制的前提及其准备事项：（1）统一母子公司的会计报表决算日及会计期间；（2）统一母子公司的会计政策；（3）对子公司股权投资采用权益法核算；（4）对于公司外币表示的会计报表进行折算。 4、编制合并会计报表应遵循

的原则和要求：（1）以个别会计报表为基础编制。合并会计报表不是直接根据母公司和子公司帐簿编制，而是利用母公司和子公司的会计报表提供的数据编制而成。（2）一体性原则。合并会计报表是反映企业集团的财务状况和经营成果，在编制合并会计报表时应当将子公司和母公司作为整体来看待，视同一个会计主体。（3）重要性原则。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](http://www.100test.com)