

备考CPA合并报表要关注 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A4\\_87\\_E8\\_80\\_83CPA\\_E5\\_c45\\_75041.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E5_A4_87_E8_80_83CPA_E5_c45_75041.htm)再有不到一周的时间，学员们又将步入一年一度的全国注册会计师（CPA）考试的考场。从近几年的考试可以看出，合并报表章节的内容非常重要。两个标准：量的标准：母公司拥有其50%以上（50%不行）的股权，可以是直接、间接、直接加间接拥有；质的标准：被母公司控制的其他被投资企业，强调控制，有四种表现形式。“四个统一”：统一时点、统一政策、统一权益法、统一折算成人民币（统一币种）。三个原则：以个别报表为基础编制原则，一体性原则，重要性原则。合并报表抵消分录的编制本章是最重要的内容，必须熟练掌握。合并报表编制抵消分录，注意“合并报表项目不等于会计科目”。连续编制多年抵消分录时，可以按照同一项目一编到底（即纵向编制）。

母公司长期股权投资于子公司所有者权益项目的抵消借：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（股权投资差额借差余额）（按照最新规定，不可能出现在贷方）贷：长期股权投资（母公司）少数股东权益（子公司所有者权益×少数股东投资持股比例）。内部投资收益等项目与子公司利润分配有关项目等的抵消借：期初未分配利润（子公司）投资收益（子公司净利润×母公司持股比例）少数股东收益（子公司净利润×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）。内部提取盈余公积的抵消 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（以上内容为投资抵消“三部曲”，一个都不能少）

内部债权与内部债务项目的抵消 1.内部债权债务项目本身的抵消 借：债务类项目 贷：债权类项目 2.内部利息收入和利息费用项目的抵消 借：投资收益（长期债券投资确认的投资收益） 贷：财务费用（或在建工程） 3.内部应收账款计提坏账准备的抵消（递延税款与管理费用方向保持一致）

首先抵消坏账准备和递延税款的期初数，抵消分录为：借：坏账准备 贷：期初未分配利润 借：期初未分配利润 贷：递延税款 然后将本期计提（或冲回）的坏账准备数额及其递延税款数额抵消，抵消分录与计提（或冲回）分录借贷方向相反。

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)