

06注会教材《会计》课程讲义kj2201 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_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75066.htm 第二十二章 合并会计报表
第一节 合并会计报表概述 一、合并会计报表的概念 合并会计报表又称合并财务报表。它是以母公司和子公司组成的企业集团为一会计主体，以母公司和子公司单独编制的个别会计报表为基础，由母公司编制的综合反映企业集团财务状况、经营成果及现金流量的会计报表。 二、合并会计报表的合并范围 （一）合并范围 1. 母公司拥有其半数以上表决权资本的被投资企业 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：（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 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。 【例题1】下列子公司中，应当纳入其母公司合并会计报表合并范围的是（ ）。 A.已宣告破产的子公司 B.已宣告被清理整顿的子公司 C.准备近期出售而短期持有的子公司 D.所有者权益为负数的持续经营的子公司 【答案】D

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。五、合并会计报表的编制程序

项目	母公司	子公司	1	合计数	2	抵销分录	少数股东权益	合并数	借方	贷方						
（利润表项目）	主营业务收入	主营业务成本	净利润	（利润分配表项目）	年初未分配利润	未分配利润	（资产负债表项目）	货币资金	短期借款	实收资本	未分

配利润 少数股东权益 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