

2006年CPV考试辅导-合并会计报表等讲义 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPV_c47_80828.htm

合并会计报表、关联方及其交易、资产负债表日后事项讲座 一、合并会计报表（一）、合并会计报表的概述p389

1. 合并会计报表的特点（与个别会计报表的区别）
 - （1）反映内容是企业集团的财务状况和经营成果，反映对象是经济意义上的会计主体，而不是法律意义上主体。
 - （2）由控股公司或母公司编制，而不是所有企业编制。
 - （3）以个别会计报表为基础编制，而不是以账簿数据为基础编制。
 - （4）运用抵销分录，合并工作底稿等特殊方法编制。
2. 合并会计报表与汇总会计报表的区别
 - （1）编制目的不同。汇总 行业或部门所属企业，合并 企业集团。
 - （2）编报范围依据不同。汇总 财务隶属关系，合并 控制关系
 - （3）编制方法不同。汇总 简单加总，合并 抵销内部会计事项。
3. 合并会计报表的种类
 - （1）合并资产负债表
 - （2）合并利润表
 - （3）合并利润分配表
 - （4）合并现金流量表

（二）、合并会计报表的合并范围p391 能够为母公司所控制的被投资企业（子公司）都属于合并范围。具体合并范围：

- （1）母公司拥有其半数以上权益性资本的被投资企业（量的标准,必须是>50% 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。 如a为母公司，拥有b公司51%的股权；b公司拥有c公司11%的股权；a公司直接拥有c公司40%的股权。则a控制c 51%的股权，c公司应该列入合并范围。注意题目如果改

为a拥有b50%的股权,则a未能控制b,所以也不能控制c (2) 被母公司控制的其他被投资企业 (质的标准) 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。

(3) 不纳入合并会计报表合并范围的子公司 已准备关停并转的子公司。 按照破产程序,已宣告被清理整顿的子公司。 已宣告破产的子公司。 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。 非持续经营的所有者权益为负数的子公司 (不包括持续经营的)。 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) 合并会计报表的编制 1. 合并会计报表编制的前期准备事项:

(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) 对子公司外币表示的会计报表进行折算 2. 合并会计报表的编制原则 除了遵循会计报表的编制原则 (真实可靠、内容完整、编报及时) 外,还应遵循以下原则: (1) 以个别会计报表为基础编制。(客观性原则的体现) (2) 一体性原则:母公司与子公司、子公司与子公司之间经济业务视同同一会计主体内部业务处理。(3) 重要性原则:内部经济业务对整个企业财务状况和经营整个影响不大时,可以不进行抵销处理。 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