

2005评估师考试讲义（十八）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\\_2005\\_E8\\_AF\\_84\\_E4\\_BC\\_B0\\_c47\\_80897.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80897.htm) 第四节 合并会计报表 一、合并会计报表的合并范围 合并会计报表合并范围可按如下原则确定：（一）母公司拥有其半数以上权益性资本的被投资企业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公司直接拥有B公司发行的普通股总数大于50.1%。（2）母公司间接拥有被投资企业半数以上权益性资本。比如，A公司拥有B公司80%的股份，而B公司又拥有C公司57%的股份。在这种情况下，A公司作为母公司通过其子公司B公司，间接拥有和控制C公司57%的股份，从而C公司也是纳入其合并范围。（3）母公司通过直接和间接方式合计拥有和控制被投资企业半数以上权益性资本。比如，A公司拥有B公司80%的股份，拥有C公司20%的股份；B公司拥有C公司40%的股份。在这种情况下，B公司为A公司的子公司，A公司通过子公司B公司间接拥有和控制C公司40%的股份，与直接拥有和控制20%的股份合计，A公司共拥有和控制C公司60%的股份，从而C公司属于A公司的子公司，A公司编制合并会计报表时，也应当将C公司纳入其合并范围。

（二）被母公司控制的其他被投资企业 比如，（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，等等。需要注意的是，被投资企业虽然

其半数以上的权益性资本为母公司所拥有，属于母公司的子公司，但由于一些特殊的原因，母公司有时并不能有效地对期实施控制，或者对其控制权受到限制。对于这些子公司，可以不将其纳入合并会计报表的合并范围。比如，（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。

二、合并会计报表的编制（一）编制前的基础工作 企业在编制合并会计报表之前，应做好一些基础工作。具体而言，应做好以下工作：（1）统一母、子公司的会计报表决算日及会计期间；（2）统一母公司的会计政策；（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。（二）合并会计报表的编制原则 1.以个别会计报表为基础编制。 2.一体性原则。 3.重要性原则。（三）合并会计报表的编制程序（一般了解掌握） 1.编制合并工作底稿。 2.将母公司、纳入合并范围的子公司个别资产负债表，利润表及利润分配表各项目的数据过入合并工作底稿，并在合并工作底稿中对母公司和子公司个别会计报表各项目的数据进行加总，计算得出个别资产负债表、个别利润表及个别利润分配表各项目合计数额。 3.编制抵销分录，将母公司与子公司、子公司相互之间发生的经济业务对个别会计报表有关项目的影响进行抵销处理。 4.计算合并会计报表各项目的合并数额。 5.填列合并会计报表。 重点需掌握关于其合并范围。不要求掌握具体的抵消处理。合并会计报表的编制三个

原则要掌握。第五节 关联方关系及其交易的披露 一、关联方关系的披露 1. 关联方关系的判断（易出多项选择题）（1）企业和企业之间形成的关联方关系；主要是通过三个渠道：控制的判断标准：定性的（要求投资企业对被投资企业达到控制）、定量的（投资企业对被投资企业的控股比例达到半数以上即50%以上）。从定量和定性两方面来判断，在控制的情况下最典型的渠道就是通过投资。另外，承包企业与被承包企业之间实际上也是一中控制和被控制的关系，但是并没有投资关系。第 类是关于共同控制。共同控制只包括纵向的，不包括横向的。共同控制也不包括间接的。（间接共同控制）例如：A和B两个共同控制C企业，C和D又共同控制了E。AC、BC、CE、DE都是关联方关系。AE和BE之间不为关联方关系，即间接共同控制。在间接共同控制情况下不形成关联方关系，也就是说共同控制只包括直接共同控制。第 类是通过重大影响。从定性的判断标准上就是实质上对企业有重大影响，参与其决策、对其材料供应、技术提供的影响。定量的判断就是持股比例达到20%及以上。重大影响只包括直接重大影响。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)