

2006年资格考试之高级财务会计总复习(四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_B5_84_c48_81711.htm 一、合并会计报表概述

1、合并会计报表的特点 合并会计报表是指将母公司和子公司形成的企业集团作为一个会计主体，由母公司根据母公司和子公司的个别单位会计报表编制的，综合反映企业集团整体经营成果、财务状况以及财务变动情况的会计报表。与单个企业编制的个别会计报表相比，合并会计报表一般有以下特点

- 1、合并会计报表的主体是经济意义上的复合会计主体。
- 2、合并会计报表由企业集团中对其他企业有控制权的总公司或母公司编制。
- 3、合并会计报表是以个别会计报表为基础编制的。
- 4、合并会计报表有其独特的编制方法。

2、合并会计报表的合并理论 合并理论是指如何认为指导合并会计报表的观点。通俗地讲，是指应当站在怎样的立场上来认识母公司与子公司的关系，从而合理地确定合并的范围和合并的方法。

(一)母公司理论 母公司理论是指站在母公司股东的立场上，将合并会计报表视为母公司本身会计报表反映范围的扩大，是母公司会计报表的扩充。包括的两个基本要点：

- 1、强调母公司股东的利益：只将属于母公司的股东权益视为整个集团的权益，而将少数股东权益视为整个企业集团的负债，对属于少数股东权益的收益视为整个企业集团的费用。
- 2、以是否形成控制作为确定合并范围的标准。

(二)实体理论 实体理论认为合并会计报表是整个经济联合体的会计报表，无论是多数股东权益还少数股东权益都应被视为整个企业集团的股东权益，在合并资产负债表中均作为股东权益来处理；其相

对应的收益也全部作为整个企业集团的收益来处理。适用范围比较适合集团内部的管理人员对会计报表的需求，适用于整个企业集团管理生产经营活动。

(三)所有权理论 所有权理论是指在编制合并会计报表时既不强调企业集团中的法定控制或实际控制关系，也不强调企业集团各成员企业在所构成的经济实体中的平等关系，而是强调编制合并会计报表的企业对纳入合并范围的企业所拥有的所有权。编制合并会计报表的企业，对其拥有所有权的企业的资产、负债和当期实现的损益，均采用按照其拥有所有权的比例合并计入合并会计报表中。适用范围：当某一企业由两个持有相同50%股份的企业共同投资（我国会计实务称为共同控制）形成时，用所有权理论的解释和做法更具说服力。

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