

2005年高级会计师执业资格考试复习备考笔记[11] 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_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81909.htm (二)合并现金流量表的编制方法

1、以合并资产负债表、并利润表为基础编制合并现金流量表，其编制方法和个别现金流表的编制方法基本相同；2、以个别现金流量表为基础编制合并现流量表，其编制方法与合并资产负债表、合并利润表的编制方法本相同。相对而言，以个别现金流量表为基础编制合并现金流量较为简便易行。

二、合并现金流量表的编制 (一)集团内部经济业务事项的抵销 (二)编制抵销分录应注意的问题

1、 母公司向子公司的权益性投资 应区别对待。 A、 母公司直接向子公司投资或从证券市场上，购买子公司发行的股票，属于集团内部现金转移，应予以抵销。 B、 但是，母公司向子公司少数股东或从证券市场购买子公司股票，应作为企业集团投资活动，视为现金流出； C、 反之，母公司向少数股东或证券市场出售子公司股票而取得的收入，应视为投资活动的现金流入计算。

2、 母公司向子公司的 债权性投资 要有所别对待。 A、 母公司直接向子公司进行债权投资，购买子公司发行的债券，属于集团内部现金转移，应予以抵销； B、 母公司向子公司少数股东或从证券市场购买子公司债券时，视为现金流出； C

、 母公司向少数股东或证券市场出售子公司股票而取得的收入，应视为投资活动的现金流入计算。 3、 子公司与少数股东之间的现金流量需单独反映。 子公司与少数股东之间发生的影响现金流入和现金流出的经济业务事项包括 A、 少数股东对子公司增加权益性投资； B、 少数股东依法从子公司中抽

回权益性投资；C、子公司向其少数股东支付现金股利等。

为了便于母公司的股东、债券人等投资者了解掌握其现金流量的情况，则有必要将子公司与少数股东之间的现金流入和现金流出的情况单独予以反映。

1) 对于子公司的少数股东增加在于公司中的权益性投资，在合并现金流量表中应当在“筹资活动产生的现金流量”下的“吸收权益性投资收到的现金”项目之后单独列项进行反映；

2) 对于子公司的少数股东依法抽回在子公司中的权益性投资，在合并现金流量表中应当在“筹资活动产生的现金流量”下的“依法减资而支付的现金”项目之后单独列项进行反映；

3) 对于子公司向少数股东支付的现金股利，在合并现金流量表中应当在“筹资活动产生的现金流量”下的“分配股利或利润所支付的现金”项目之后单独列项进行反映。

典型选择 (1) 在合并资产负债表中，合并价差应当在 () 项目下列示。 A 流动资产 B 长期投资 C 无形资产 D 其他资产

(2) 将企业集团内部本期应收账款计提的坏账准备抵销处理时，应当借记坏账准备项目，贷记 () 项目。 A 财务费用 B 管理费用 C 营业外收入 D 投资收益

(3) 少数股东权益在合并资产负债表中应当 ()。 A 在所有者权益类项目下列示 B 在流动负债项目下列示 C 在长期负债项目下列示 D 作为少数股东权益单独列示

(4) 下列情况中，丙公司必须纳入甲公司合并范围的情况是 () A 甲公司拥有乙公司 5 0 % 的权益性资本，乙公司拥有丙公司 6 0 % 的权益性资本 B 甲公司拥有丙公司 4 8 % 的权益性资本 C 甲公司拥有乙公司 6 0 % 的权益性资本，乙公司拥有丙公司 4 0 % 的权益性资本 D 甲公司拥有乙公司 6 0 % 的权益性资本，乙公司拥有丙公司 4 0 % 的权益性资本，同时

甲公司拥有丙公司 48 % 的权益性资本 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