

2005年高级会计师执业资格考试复习备考笔记[ 8 ] 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\\_81914.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81914.htm)

母公司以低于账面价值的投资成本购入子公司部分股权 除将母公司的投资与子公司股东权益中相应部分予抵销外，还应按出资比例将子公司资产、负债相应部分的账面价值调整为公允价值。公允价值与账面价值的差额，也应确认为合并价差。借：所有者权益项目(子公司账面价值) 贷：长期投资某子公司合并价差借：资产项目(公允价值与账面价值之间的差额 × 控股比例) 贷：负债项目(同上) 合并价差

二、权益集合法下控制权取得日合并会计报表的编制 合并时，按子公司净资产的账面价值入帐。母公司在确认对子公司投资的同时，按所发生股票的面值确认股本的增加，并将子公司资本公积、盈余公积、未分配利润中属于母公司的部分确认为自己的股东权益。相应地，在编制购买日合并资产负债表时，只是将母公司资产负债表上对子公司“长期投资”帐户的余额与被合并子公司股东权益中属于母公司的部分予以抵销。而子公司股东权益中未被合并的部分即为少数股东权益，则作为企业集团的负债处理。母公司以发行和:)股票的方式获得子公司的股权，可以分为两种情况：一种是获得子公司的全部股权，另一种是获得子公司的部分股权。

(一) 母公司获得子公司全部股权的合并会计报表的编制 借：长期投资子公司 贷：股本（母公司发行的股票面值） 资本公积（子公司的账面价值 母公司与子公司股票面值差额） 盈余公积（子公司的账面价值） 在编制合并会计报表时，应当将母公司对子公司的投资与子公司全部股东权益予以

抵销。借：所有者权益项目(子公司账面价值) 贷：长期投资子公司

(二) 母公司获得子公司部分股权的合并会计报表的编制 购买日的分录同上(P253) 在编制合并报表时，应当将母公司对子公司的投资与子公司股东权益中属于母公司的部分予以抵销。借：所有者权益项目(子公司账面价值×控股比例) 贷：长期投资子公司

三、购买法和权益集合法在控股权取得日编制合并会计报表的比较

1、合并价差问题：购买法核算产生合并价差，权益集合法核算不产生合并价差。

2、留存收益的处理：购买法下，母公司不能将子公司的留存收益列为自己的留存收益，而权益集合法下，子公司的留存收益可以全部或部分地列入母公司的留存收益。

第八章 企业合并会计(三) 购并日后合并会计报表 指由母公司在控制权取得日后的各个会计期末编制的，反映整个企业集团总体的财务状况和经营成果的会计报表。

第一节 集团内部经济业务事项

一、集团内部企业经济业务事项的分类 其对合并会计报表编制的影响

二、集团内部经济业务事项的分类 三大类。(一) 投资事项 (二) 交易事项 (三) 借贷事项

三、合并会计报表编制的抵销项目 报表需抵销的项目

合并资产负债表

1、 母公司对子公司 权益性投资项目与子公司相应所有者权益项目；

2、 母公司对子公司 债权性投资项目与子公司相应的负债项目；

3、 母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部债权债务项目；

4、 5、 6、 集团内部购进 存货、固定资产、无形资产中包含未实现内部销售利润的项目；

7、 盈余公积项目。

合并利润表和合并利润分配表

1、 产品销售收入和产品销售成本项目中的内部销售收入(成本)的数额；

2、 管理费用项目中的内部应收账款计提的坏账准备等；

3、 账务费用

项目中的内部利息费用；4、投资收益项目中的内部权益性资本投资收益和内部债券投资收益等；5、纳入合并范围的子公司利润分配项目，等等。合并现金流量表 1、经营活动产生的现金流量项目，具体包括：(1)集团用职权内部企业间销售商品、提供劳务收付的现金项目；(2)集团内部企业间经营租赁收付的租金项目。2、投资和筹资活动产生的现金流量项目，具体包括：(1)集团内部企业间权益性投资、支付股利或利润及收回投资收付的现金项目(2)集团内部企业间债权性投资、本金及利息偿付的现金项目；(3)集团内部企业间借款、本金及利息偿付的现金项目；(4)集团内部企业间融资租赁收付的现金项目；(5)集团内部企业间转让固定、无形资产和其他资产收付的现金项目。

## 第二节 编制合并会计报表

### 集团内部投资事项的抵销

#### 一、集团内部权益性投资的抵销

##### 权益性投资的抵销的方法

全资子公司	非全资子公司
权益性投资本身的抵销	借：股本 资本公积 盈余公积 未分配利润 合并价差(母公司投资成本大于子公司股东权益合计部分) 贷：长期投资--**公司 合并价差(母公司投资成本小于子公司股东权益合计部分)
借：股本 资本公积 盈余公积 未分配利润 合并价差(母公司投资成本大于子公司股东权益合计部分) 贷：长期投资--**公司	少数股东权益 合并价差(母公司投资成本小于子公司股东权益合计部分)

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)