

第二节 合并财务报表编制原则、前期准备事项及程序

知识点：合并财务报表的编制原则

合并财务报表的编制除在遵循财务报表编制的一般原则和要求外，还应遵循以下原则和要求：

- (1) 以个别财务报表为基础编制；（通过合并财务报表的特有方法进行编制）
- (2) 一体性原则；（应当将母公司和所有子公司作为整体来看待，视为一个会计主体）
- (3) 重要性原则。

【提示】母公司与子公司、子公司相互之间发生的经济业务，对整个企业集团财务状况和经营成果影响不大时，为简化合并手续也应根据重要性原则进行取舍，可以不编制抵销分录而直接编制合并财务报表。

知识点：合并财务报表的构成

报表类型	含义
1. 合并资产负债表	反映母公司和子公司所形成的 企业集团 某一特定日期财务状况的报表； 合并资产负债表所有者权益=母公司的所有者权益+少数股东权益
2. 合并利润表	反映母公司和子公司所形成的 企业集团 整体在一定期间内经营成果的报表； 合并净利润=归属于母公司股东净利润+少数股东损益 =母公司净利润+子公司净利润±调整或抵销金额
3. 合并所有者权益变动表 （或合并股东权益变动表）	①反映母公司在一定期间内，包括经营成果分配在内的所有者（或股东）权益增减变动情况的报表； ②它是 从母公司的角度，站在母公司所有者的立场 反映企业所有者（或股东）在母公司中的权益增减变动情况的
4. 合并现金流量表	反映母公司和子公司所形成的 企业集团 在一定期间现金流入、流出量以及现金净增减变动情况的报表
5. 附注	对在合并报表中（4表）列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等

知识点：合并财务报表编制的前期准备事项

前期准备	① 统一 母子公司的 会计政策 （与母公司保持一致，2种方法：a. 调整 b. 要求子公司重新编制）
	②统一母子公司的资产负债表日及会计期间（2种方法：a. 可以调整、b. 要求子公司重新编制）
	③对子公司以外币表示的财务报表进行折算
	④收集编制合并财务报表的相关资料

知识点：合并财务报表的编制程序

1. 设置合并工作底稿

项目	母公司	子公司	抵销		少数股东权益	合并金额
			借方	贷方		
（利润表项目）						
营业收入						
（资产负债表项目）						
长期股权投资						
实收资本						
.....						

2. 将母公司、纳入合并范围的子公司个别资产负债表、利润表及所有者权益变动表各项目的数据过入合并工作底稿

3. 编制调整分录与抵销分录（考试的关键所在）

4. 计算合并财务报表各项目的合并数额

5. 填列合并财务报表

知识点：编制合并财务报表需要调整抵销的项目

1. 编制合并资产负债表需要调整抵销的项目；
2. 编制合并利润表和所有者权益变动表需要调整抵销的项目；
3. 编制合并现金流量表需要调整抵销的项目。