

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

报表类型	含义
3. 合并所有者权益变动表（或合并股东权益变动表）	反映母公司和子公司所形成的企业集团在一定期间内，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
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

报表类型	含义
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

提示：

企业集团中期期末编制合并财务报表的，至少应当包括合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表和附注。

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。