



第二节 合并财务报表的编制

一、财务报表概述

（一）合并财务报表的概念和构成

财务报表由**报表**本身及其**附注**构成。

一套完整的报表至少应当包括“四表一注”。

按照编报主体不同，分为**个别财务报表**和**合并财务报表**。



第二节 合并财务报表的编制

（二）合并财务报表的编制原则

1. 以个别财务报表为基础编制（客观性原则）
2. 一体性原则——集团内部的有些交易应当抵销
3. 重要性原则——抵销分录的编制可以进行取舍



第二节 合并财务报表的编制

（三）合并财务报表编制的前期准备事项

1、统一母子公司的会计政策。

母公司应当统一子公司所采用的会计政策，使子公司采用的会计政策与母公司保持一致。

子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，应当按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。



第二节 合并财务报表的编制

2、统一母子公司的资产负债表日及会计期间。

子公司的会计期间与母公司不一致的，应当按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整；或者要求子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

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



第二节 合并财务报表的编制

【例-多选题】母公司在编制合并财务报表前，对子公司所采用会计政策与其不一致的情形进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 按照子公司的会计政策另行编报母公司的财务报表
- B. 要求子公司按照母公司的会计政策另行编报子公司的财务报表
- C. 按照母公司自身的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整
- D. 按照子公司的会计政策对母公司自身财务报表进行必要的调整



第二节 合并财务报表的编制

答案：BC

解析：编制财务报表前，应当尽可能的统一母公司和子公司的会计政策，统一要求子公司所采用的会计政策与母公司保持一致，选项B和C正确。



第二节 合并财务报表的编制

如何理解合并日长期股权投资与子公司所有者权益的抵销？

(1) P公司投出100万元货币资金形成S公司，作为企业集团整体，相当于货币资金100万元由一个账户转入另一个账户，P公司个别财务报表中的长期股权投资和S公司个别财务报表中的实收资本不应存在，应予抵销。



第二节 合并财务报表的编制

(2) P公司投出80万元货币资金取得S公司80%股权。在合并财务报表中，S公司的所有资产和负债都要全额反映，其净资产的20%归少数股东所有。因此，合并财务报表中P公司个别财务报表中的长期股权投资和S公司个别财务报表中的所有者权益不应存在，应予抵销，并同时确认少数股东权益。



第二节 合并财务报表的编制

合并财务报表的主体是母公司和子公司组成的企业集团，该集团的所有者是母公司投资者，因此，在合并报表日，应抵销母公司长期股权投资与子公司所有者权益。抵销分录：

借：股本

资本公积

其他综合收益

盈余公积

未分配利润

子公司所有者权益

贷：长期股权投资

少数股东权益