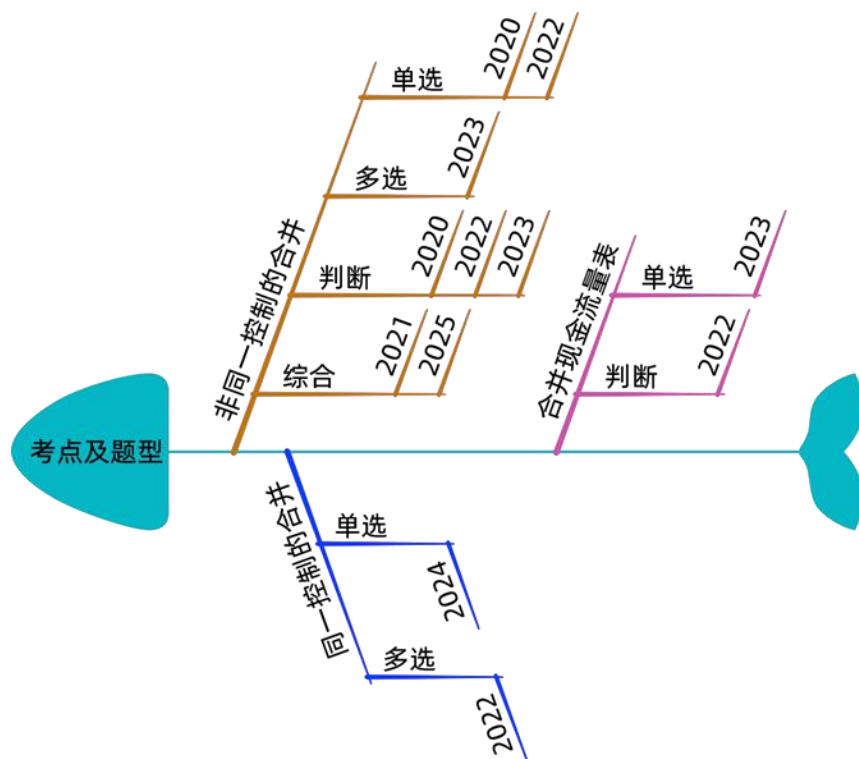


第二十一章 企业合并与合并财务报表

综述：考情分析

一、各年考点分值及题型（10分）



二、教材主要变化

没有实质变化。

目录

考点 1：合并资产负债表的编制

考点 2：合并利润表的编制

考点 3：合并现金流量表的编制

考点 1：合并资产负债表的编制

一、合并财务报表概述

（一）概念

合并财务报表，是指反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。

（二）特点

1. 反映的对象是由母公司和其全部子公司组成的会计主体；（以“家庭”为单位）

2. 编制者是母公司（父母编制），但所对应的会计主体是由母公司及其控制的所有子公司所构成的企业集团（包含子女）；

3. 合并财务报表是站在合并财务报表主体的立场上，以纳入合并范围的企业个别财务报表为基础，根据其他有关资料，抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易，考虑了特殊交易事项对合并财务报表的影响后编制的，旨在反映合并财务报表主体作为一个整体的财务状况、经营成果和现金流量。

（三）合并财务报表的编制原则

合并财务报表的编制除应遵循财务报表编制的一般原则和要求外，如真实可靠、内容完整等，还应当遵循以下原则和要求：

1. 以个别财务报表为基础编制。

2. 一体性原则。在编制合并财务报表时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，母公司和子公司发生的经营活动都应当从企业集团这一整体的角度进行考虑。

3. 重要性原则

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。

（四）合并财务报表编制的前期准备事项

1. 统一母公司、子公司的会计政策；

2. 统一母公司、子公司的资产负债表日及会计期间；

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。

母公司应当要求子公司及时提供下列有关资料：

（1）子公司相应期间的财务报表；

（2）与母公司及与其他子公司之间发生的内部购销交易、债权债务、投资及其产生的现金流量和未实现内部销售损益的期初、期末余额及变动情况等资料；

（3）子公司所有者权益变动和利润分配的有关资料；

（4）编制合并财务报表所需要的其他资料。

二、同一控制下取得子公司合并财务报表的编制

个别报表账务处理回顾：

个别报表中同一控制下长期股权投资的账务处理（以被合并方为内部成立为例）

借：长期股权投资（合并方享有的被合并方相对于最终控制方合并报表中所有者权益的份额＝被合并方个别报表中的账面所有者权益）

贷：银行存款

资本公积——资本/股本溢价（可借可贷，如为借方，不足冲减应冲减留存收益）