



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

合并财务报表

合并财务报表的编制原则 前期准备事项及其程序

主讲：李素英

目录



在线开放课程

- 一、合并财务报表的**编制原则**
- 二、合并财务报表**编制的前期准备事项**
- 三、合并财务报表的**编制程序**
- 四、编制合并财务报表**需要调整抵销的项目**
- 五、合并财务报表的**格式及类别**

一、合并财务报表的编制原则

- 1. 以个别财务报表为基础编制
- 2. 符合财务报表编制的一般原则和基本要求（真实可靠、内容完整、重要性等）
- 3. 遵循**一体性原则**：应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。

二、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；
2. 统一母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。
- (1) 子公司相应期间的财务报表；
- (2) 与母公司及其他子公司之间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，如非同一控制下企业合并购买日的公允价值资料等。

三、合并财务报表的编制程序

1. 设置合并工作底稿；
2. 将个别报表各项目的数据过入合并工作底稿；
3. 编制调整分录和抵销分录；
4. 计算合并财务报表各项目的合并金额；
5. 填列合并财务报表。具体地：

合并财务报表工作底稿



编制单位：A公司

2014年12月31日

单位：万

在线开放课程

元 项目	母公司 A	子公司 B	合计 金额	调整分录 抵销分录		少数 股东 权益	合并 金额
	报表金额	报表金额		借方	贷方		
流动资产 ：							

资产总计							
流动负债 ：							

负债合计							
股东权益 ：							

- 1.资产类项目；
- 2.负债类和所有者权益类项目；
- 3.收益类项目；
- 4.成本费用类项目和有关利润分配的项目；

END

四、编制合并财务报表需要抵销的项目



在线开放课程

- 1. 编制合并资产负债表需要调整抵消的项目
- (1) 母公司对子公司**股权投资与子公司所有者权益**；
- (2) 未结算的**内部债权债务项目**；
- (3) **存货项目**，即内部购进存货价值中包含的未实现内部销售损益；
- (4) **固定资产和无形资产项目**，即内部购进固定资产和无形资产价值中包含的未实现内部销售利润（含减值准备等）

- 2. 编制合并利润表、合并所有者权益变动表需要调整抵消的项目
- 合并利润表、合并所有者权益变动表是以**母公司和纳入合并范围的子公司**的个别利润表和个别所有者权益变动表为基础编制的。
- 在以其个别利润表和个别所有者权益变动表为基础计算的收益和费用等项目的**加总数额中，必然包含有重复计算的因素。**

- **编制合并利润表、合并所有者权益变动表**需要抵销的主要项目有：
 - (1) **内部销售收入和内部销售成本**项目；
 - (2) **内部投资收益项目**，包括内部利息收入与利息支出项目、内部股份投资收益项目；
 - (3) **资产减值损失项目**，即与内部交易相关的内部应收账款、存货、固定资产、无形资产等项目的资产减值损失等。

3. 编制合并现金流量表需要进行抵销的内容

- 合并现金流量表是综合反映母公司及其子公司组成的企业集团，在一定会计期间现金流入、现金流出数量以及其增减变动情况的会计报表。现金流量表要求按照收付实现制反映企业经济业务引起的现金流入和现金流出。

- **编制合并现金流量表需要进行抵销的内容有：**
- **（1）母公司与子公司、子公司相互之间当期以现金投资或收购股权增加的投资所产生的现金流量；**
- **（2）母公司与子公司、子公司相互之间当期取得投资收益收到的现金与分配股利、利润或偿付利息支付的现金；**

- (3) 母公司与子公司、子公司相互之间以**现金结算债权与债务**所产生的现金流量；
- (4) 母公司与子公司、子公司相互之间**当期销售商品**所产生的现金流量；
- (5) 母公司与子公司、子公司相互之间处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额与购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金；
- (6) 当期发生的其他内部交易产生的现金流量。

（四）合并财务报表的格式

- 合并财务报表格式通常在个别财务报表基础上，增加下列项目：
 - 1.合并资产负债表
 - （1）在所有者权益项目下增加“**归属于母公司所有者权益合计**”，用以反映企业集团的所有者权益中归属于母公司所有者权益的部分；

（四）合并财务报表的格式

- （2）在所有者权益项目下**增加**“**少数股东权益**”项目，用于反映非全资子公司所有者权益中不属于母公司的份额。

(四) 合并财务报表的格式

- 1.合并利润表
- (1) 在“净利润”项目下增加“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”两个项目，分别反映净利润中由母公司所有者享有的份额和非全资子公司当期实现的净利润中归属于少数股东的份额。
- 同一控制下的企业合并增加子公司的，当期合并利润表中还应在“净利润”项目下增加“其中：被合并方在合并前实现的净利润”项目，用于反映同一控制下企业合并中取得的被合并方在合并日前实现的净利润。

- (2) 在“综合收益总额”项目下增加“归属于母公司所有者的综合收益总额”和“归属于少数股东的综合收益总额”两个项目，分别反映综合收益总额中由母公司所有者所有者享有的份额和非全资子公司当期综合收益中总额中归属于少数股东的份额。

- 3. 合并现金流量表
- 格式与个别现金流量表的格式基本相同。

- 4. 合并所有者权益变动表
- 应增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动变动的情况。
- 另外，参照合并资产负债表中专项储备、一般风险准备、资本公积、其他权益工具、其他综合收益等项目的列示，合并所有者权益变动表中应单列上述各栏目反映。

(五) 合并财务报表类别的确定



在线开放课程

- 1. 对于纳入合并财务报表的子公司既有一般工商企业，又有金融企业的，如果母公司在企业集团经营中权重较大，以母公司主业是一般企业还是金融企业确定其报表类别，根据集团其他业务适当增加其他报表类别的相关项目；

(五) 合并财务报表类别的确定



在线开放课程

- 2. 如果**母公司在企业集团经营中权重不大**，以**企业集团的主业确定其报表类别**，根据集团其他业务适当增加其他报表类别的相关项目；
- 3. 对于**不符合上述情况的**，合并财务报表采用**一般企业报表格式**，根据集团其他业务适当增加其他报表类别的相关项目。

小结

- 1. 合并财务报表的编制原则；
- （1）以个别财务报表为基础编制
- （2）一体性原则
- （3）重要性原则

小结

- 2. 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；
 - (2) 统一母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。

小结

- 3. 合并财务报表的编制程序；
 - (1) 设置合并工作底稿；
 - (2) 将母公司、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，并在合并工作底稿中对母公司和子公司个别财务报表各项目的数据进行加总，计算得出个别资产负债表、个别利润表、及个别所有者权益变动表各项目的合计金额；
 - (3) 编制调整分录和抵销分录；
 - (4) 计算合并财务报表各项目的合并金额；
 - (5) 填列合并财务报表。

- 4.编制合并财务报表需要调整抵销的项目
- 包括合并资产负债表、合并利润表、合并所有者权益变动表、合并现金流量表需要抵消的项目。

- 5.合并财务报表的**格式及类别**；
- 合并财务报表**格式**通常在个别财务报表基础上，增加“少数股东权益”、“归属于母公司所有者的净利润”、“少数股东损益”“归属于母公司所有者的综合收益总额”和“归属于少数股东的综合收益总额”等项目。

- 5.合并财务报表的格式及类别
- 如果母公司在企业集团经营中权重较大，以母公司主业确定其报表类别；
- 如果母公司在企业集团经营中权重不大，以企业集团的主业确定其报表类别；
- 对于不符合上述情况的，合并财务报表采用一般企业报表格式。 END