

财务报告

财务报告概述

- 财务报表概述
 - 财务报表的构成——四表一注
 - 财务报表的分类
 - 中期财务报表和年度财务报表
 - 个别财务报表和合并财务报表
- 财务报表列报的基本要求——财务报表项目金额间的相互抵销、列报的一致性 等
- 现金流量表
 - 现金流量表的内容和结构——经营活动、投资活动和筹资活动
 - 现金流量表的填列、编制方法——直接法和间接法
- 终止经营——划分为终止经营的条件

合并财务报表概述

- 合并财务报表概念——反映母公司和其全部子公司形成的企业集团财务状况、经营成果、现金流量的财务报告
- 合并财务报表合并范围的确定
 - 以控制为基础予以确定——控制的判断
 - 合并范围的豁免——投资性主体

合并资产负债表

- 对子公司的个别财务报表进行调整
 - 同控下——对会计政策的调整
 - 非同控下——对会计政策的调整+公允价值的调整（资本公积）
 - 按权益法调整对子公司的长期股权投资——根据子公司的净利润、股利、除净损益以外所有者权益的其他变动进行调整
 - 应进行抵销处理的项目
 - 涉及所有者权益的
 - 涉及内部债权与债务的——包括“信用减值损失”也要进行调整
 - 涉及存货未实现内部销售损益的
 - 按照销售比例，调整营业成本
 - 同时注意存货跌价准备的处理
 - 涉及内部固定资产交易的——主要是对折旧/摊销的处理，未实现的部分即未摊销的部分
- 两项的会计分录是相互关联的

注意递延所得税的处理；区分逆流和顺流

合并利润表

- 应进行抵销处理的项目——内部投资收益（利息收入）和利息费用的抵销——借：投资收益； 贷：财务费用

合并现金流量表

- 基本形式——借：支付的现金； 贷：收到的现金

合并所有者权益变动表

- 母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销
- ）母公司对子公司、子公司相互之间持有对方长期股权投资的投资收益应当抵销等

特殊交易在合并财务报表中的会计处理

- 追加投资的会计处理
 - 母公司购买子公司少数股东股权——有差额，应调整母公司个别报表中的资本公积
 - 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制——区分是否为一揽子交易
 - 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并
- 处置对子公司投资的会计处理
 - 在不丧失控制权的情况下部分处置——有差额，应调整资本公积
 - 母公司因处置对子公司长期股权投资
 - 一次交易处置子公司——终止确认+剩余股权的处理+差额的处理+该结转的会计科目
 - 多次交易分步处置子公司——区分是否为一揽子交易
 - 因子公司少数股东增资导致母公司股权稀释——差额计入资本公积
 - 交叉持股的合并处理
 - 母公司持有的子公司股权——和通常的情况一致
 - 子公司持有的母公司股权——涉及“库存股”

合并财务报表附注

- 附注的基本要求
 - 定量、定性信息的结合
 - 进行系统合理的排列和分类
 - 附注与财报项目相互参照