

<<高级财务会计>>

图书基本信息

书名：<<高级财务会计>>

13位ISBN编号：9787514126464

10位ISBN编号：7514126465

出版时间：2012-12

出版时间：陈庆保 经济科学出版社 (2012-12出版)

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

书籍目录

第一章 企业合并 第一节 企业合并概述 第二节 企业合并的会计处理 第二章 合并财务报表的理论基础
第一节 合并财务报表概述 第二节 合并财务报表理论 第三节 被并公司采用下推会计 第三章 合并财务报表——合并日 第一节 合并日拥有全部股权时合并报表的编制 第二节 合并日拥有部分股权时合并报表的编制 第四章 合并财务报表——合并日以后 第一节 母公司对子公司经营业绩的会计处理方法 第二节 合并日后拥有全部股权——非同一控制下企业合并 第三节 合并日后拥有部分股权——非同一控制下企业合并 第四节 合并日后合并报表的编制——同一控制下的企业合并 第五节 集团内部交易抵销处理——存货交易 第六节 集团内部交易抵销处理——固定资产交易 第七节 集团内部交易抵销处理——债券投资交易 第八节 集团内部债权债务及其抵销处理 第九节 集团内部未实现利润对少数股东权益的影响 第五章 合并财务报表的其他问题 第一节 间接控股、交叉控股和相互持股 第二节 分期收购和股权投资变动 第三节 所得税问题及合并现金流量表 第六章 外币交易会计 第一节 外汇、外币交易及其核算要求 第二节 外币交易的会计处理 第三节 外汇风险套期保值 第七章 外币财务报表折算 第一节 外币财务报表折算概述 第二节 外币财务报表的折算与合并 第八章 分部报告和中期报告 第一节 分部报告 第二节 中期报告 第九章 非货币性资产交换 第一节 非货币性资产交换概述 第二节 非货币性资产交换的确认与计量原则 第三节 非货币性资产交换的会计处理 第四节 非货币性资产交换的信息披露 第十章 债务重组 第一节 债务重组概述 第二节 债务重组的会计处理 第三节 债务重组的信息披露 第十一章 上市公司信息披露制度 第一节 上市公司信息披露的涵义和规范体系 第二节 上市公司初次信息披露 第三节 上市公司持续信息披露 参考文献

章节摘录

版权页：插图：（三）母公司理论（Parent Company Theory）母公司理论是站在母公司的角度来看待母公司与其子公司之间控股关系的合并理论。

母公司理论实质上是所有权理论和经济实体理论的折中和修正，它继承了所有权理论和经济实体理论各自的优点，克服了这两种极端原则合并观念固有的局限性。

从控制的角度来看，母公司对子公司的控制不仅限于属其所有的部分，也包括少数股权的应享份额，因此纳入合并报表的是子公司的全部资产与负债。

其主要特征为：（1）并购的价格只由母公司所拥有资产负债分摊，而少数股东权益仅以账面价值反映在合并报表中；（2）合并报表所产生的商誉属于母公司利益，与少数股权无关；（3）子公司中的少数股东权益一般只列为资产负债表的长期负债，所合并的产权属于控股公司所有；（4）在合并利润表上，少数股东应享有的损益作为合并收益的一个减项。

可见，母公司理论将合并主体中的少数股东作为债权人看待了。

这种做法的优点是能够满足母公司的股东和债权人对合并财务报表信息的需求，但它混淆了合并整体中的股东权益和债权人权益，没有透过母子公司的法律关系公正地从合并整体的角度去揭示整个集团的财务信息。

母公司理论继承了所有权理论关于合并财务报表是为了满足母公司股东的信息需求而编制的理论，否定了经济实体理论关于合并财务报表是为了合并主体的所有资源提供者编制的。

在报表要素合并方法方面，摒弃了所有权观狭隘的拥有观，采纳了主体观所主张的视野更加开阔的控制观。

美国和英国合并财务报表实务中，采用的主要是母公司理论。

国际会计准则委员会制定发布的有关合并财务报表的准则以及我国2006年合并财务报表准则规定中主要采纳了经济实体理论。

二、合并理论的选择 依据所有权理论编制的合并财务报表强调的是母公司所实际拥有的，而不是母公司所实际控制的资源。

这种做法固然稳健，但显然违背了控制的实质（实质重于形式）。

此外，子公司作为一个独立的法人，子公司的资产和负债、收入、成本费用是一个不可分割的整体，比例合并法将子公司的报表要素按母公司的持股比例人为地分割成合并部分与非合并部分，所形成会计信息的经济意义令人疑惑。

正是基于上述局限性，按照所有权理论设计的比例合并法在实务工作中的应用受到大多数会计准则制定机构的限制。

目前，比例合并法只在欧洲大陆极少数国家运用。

而我国新的合并报表会计准则已经取消了比例合并法，对于共同控制的合营企业并不纳入合并范围。

<<高级财务会计>>

编辑推荐

《高级财务会计》可作为会计学、审计学专业本科生以及会计专业硕士教学用书，可按一个学期每周3学时组织教学。

《高级财务会计》也可作为注册会计师、高级会计师考试的参考用书，还可以为从事财会实际工作人员提供参考。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>