

轻松合并 财务报表

原理、过程与
Excel 实战

宋明月 著

根据2018年6月发布的最新报表格式要求编写

87张大型实战图表

手把手教你用Excel做好合并报表工作

来自作者12年合并报表实战经验

模拟实务工作中的各种场景

书中表格和合并报表的编制方法可直接用于工作实务



机械工业出版社
China Machine Press

轻松合并 财务报表

原理、过程与**Excel**实战

宋明月 著

RFID



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

轻松合并财务报表：原理、过程与 Excel 实战 / 宋明月著. —北京：机械工业出版社，2018.10（2019.7 重印）
（会计极速入职晋级）

ISBN 978-7-111-61153-0

I. 轻… II. 宋… III. ①企业合并 - 会计报表 - 研究 ②表处理软件 - 应用 - 会计报表 IV. ① F275.2 ② F231.5-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2018）第 231428 号

本书先用易于理解的简单事例，对合并财务报表的原理、合并结果的利好利空进行讲解并验证，接着从贴近会计实务的角度，再对抵销工作底稿设计、合并辅助资料的提供、常规类合并抵销项目与特殊类合并抵销项目如何编制抵销分录进行详细讲解，同时用简单的数据案例演示合并财务报表的编制过程，让你对合并报表实务有初步的了解。最后用综合案例，模拟实务工作中的各种场景，编制合并财务报表。

本书根据 2018 年 6 月发布的最新报表格式要求编写。书中共有 87 张大型实战图表，手把手教你如何 Excel 做好合并报表工作。作者还贴心提示实务工作中容易遇到的难题及对策。这些表格和合并财务报表的编制方法可直接用于工作实务。

轻松合并财务报表：原理、过程与 Excel 实战

出版发行：机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码：100037）

责任编辑：冯小妹

责任校对：殷虹

印刷：北京诚信伟业印刷有限公司

版次：2019 年 7 月第 1 版第 3 次印刷

开本：170mm × 242mm 1/16

印张：25.5

书号：ISBN 978-7-111-61153-0

定价：65.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：(010) 68995261 88361066

投稿热线：(010) 88379007

购书热线：(010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱：hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问：北京大成律师事务所 韩光 / 邹晓东

· 本书核心内容一览 ·

第1~2章为理论篇

主要讲述合并财务报表的原理、合并前后数据的变化，辅助以通俗易懂的“左口袋、右口袋”案例贯穿全文，以加深对合并原理的理解。此外，对实务工作中用到的表格进行展示。

第3~7章为基础篇

主要讲述合并过程中需要抵销的常规内部交易业务，并用母公司与4个子公司合并的案例贯穿全文，演示合并报表的编制过程。

第8~9章为提高篇

主要讲述复杂类型的、不易理解的内部交易的抵销处理，包括固定资产、无形资产、新类型的业务、少数股东权益等，并在基础篇的母公司与4个子公司合并案例的基础上，增加复杂类型的合并抵销分录，演示合并报表的编制。

第10~11章为实战篇

模拟真实的合并报表场景，从报表合并团队的组建及分工、备查账文件格式与记录到账目核对、填写合并辅助资料等进行讲述，然后用一个综合案例，用数据演示实务工作中可能要处理的各类抵销业务——常规业务、特殊业务，以及合并范围的变更——增加、跨越会计年度连续编制及合并范围减少等，基本上涵盖了实务工作中的绝大部分业务，为读者学以致用提供参考。

· 内容简介 ·

宋明月，中国注册会计师（CPA），广东某集团公司财务总监。从事企业财务管理工作超过15年，在合并财务报表、理顺乱账，以及内部控制体系的建立、健全与维护方面，积累了丰富的实战经验。

HZBOOKS | Economics Finance Business & Management

华章经管



前 言

Preface

学以致用，在实践中奋力前行

在会计学界，有人将合并报表、外币折算和物价变动会计视为财务会计的三大难题。普遍反映的合并报表难的问题，大致可以归纳为三类：认知类、转化类和验证类。

1. 认知类。由于专业知识的掌握程度不足，很多人对合并报表知识难以理解，理解了却记不住、记不全等，常见的外在表现为：如何精准确定合并报表的合并范围？如何将成本法核算的子公司投资转换为权益法核算？对于母子公司间的固定资产、存货等内部交易，如何进行抵销处理？对归属于母公司的商誉该如何确认？少数股东权益如何处理？等等。

有这类难题的，多见于初学者，可以通过深入学习并不断模拟演练解决。

2. 转化类。对专业知识进行深入学习后，已经熟练掌握合并范围的确定、各种类型的合并抵销的处理，能轻松编制各种类型的抵销分录，但是没有经过“实战”，或者只经历过简单的“实战”，当一套数据摆在面前时，无从下手。

书上的数字是经过整理的，发生的业务也很简单，并且简

化和忽略了很多条件，而且有指引和参考答案。当指引和参考答案都不见了时，马上就懵了，先做什么后做什么，要怎么做而不要怎么做，看起来都有道理，似乎又都有漏洞。虽有足够的知识积累，却不知如何下手。明明守着金饭碗，却还要向别人讨生活。

这类难题要通过深入学习并实战才能解决。

3. 验证类。报表合并工作完成了，合并范围确认无误，能想到的该抵销的业务已经全部抵销了，合并结果是否准确？不知道！

单体财务报表，可以通过试算平衡、报表间的勾稽关系来验算报表是否正确，如果有异常，可以通过查看总账与明细账甚至原始单据，来找出原因，得到准确的结果。而合并财务报表则在合并范围内单体财务报表同类项目合计金额的基础上，通过抵销调整得出。验证合并结果是否准确，只有报表间的勾稽关系这一个方法可用，这个方法只能证明合并结果不准确，而不能证明合并结果是准确的。

单体报表之间的勾稽关系本身就是一致的，把这些报表同类项目简单相加后，报表之间的勾稽关系还是一致的，并不能说明合并结果是准确的。又或者，遗漏抵销部分项目，但是合并的结果是报表之间的勾稽关系仍然是一致的，合并结果准确吗？还是不知道！只有当合并的结果表明，报表之间的勾稽关系不一致时，用这个方法验证才能真正发挥作用，仅此而已。很多实务工作者编制完合并财务报表时，经常感觉自己做的数据有问题，但是又不知道哪里有问题，只有反复检查验证才能心安。

这类难题，是合并报表的特点所决定的。只能通过深入地学习，在确定合并范围、编制抵销分录等过程中反复检查，并对合并的结果进行“证伪”验证，尽可能降低这类难题对合并结果的影响，却不能完全消除。

作者是一直工作在一线的财务人员，有着丰富的合并财务报表的实战经验。作者先用易于理解的简单事例，对合并财务报表的原理、合并结果的利好利空进行讲解并验证，接着从贴近会计实务的角度，在对抵销工作底稿设计、合并辅助资料的提供、常规类合并抵销项目与特殊类合并抵销项目如何编制抵销分

录进行详细讲解的同时，用简单的数据案例演示合并财务报表的编制过程，让读者对合并报表实务有初步的了解。最后用综合案例，模拟实务工作中的各种场景，编制合并财务报表。希望本书能有助于读者解决认知难、转化难的问题，至于验证难，要学以致用，在“用”的过程中不断总结，力求奋力前行。

全书共 11 章，分为四篇：理论篇、基础篇、提高篇和实战篇。

第 1 章和第 2 章为理论篇，主要讲述合并财务报表的原理、合并前后数据的变化，辅以通俗易懂的“左口袋、右口袋”案例贯穿全文，以加深对合并原理的理解，并对实务工作中用到的表格进行展示。

第 3～7 章为基础篇，主要讲述合并过程中需要抵销的常规内部交易业务，并用母公司与 4 个子分公司合并的案例贯穿全文，演示合并报表的编制过程。

第 8 章和第 9 章为提高篇，介绍特殊业务的处理，主要讲述复杂类型的、不易理解的内部交易的抵销处理，包括固定资产、无形资产、新类型的业务、少数股东权益等，并在基础篇的母公司与 4 个子分公司合并的案例的基础上，增加复杂类型的合并抵销分录，演示合并报表的编制。

第 10～11 章为实战篇，以综合案例形式，模拟真实的合并报表场景，从报表合并团队的组建及分工、备查账文件格式与记录，到账目核对、填写合并辅助资料等进行讲述，然后用一个综合案例，用数据演示实务工作中可能要处理的各类抵销业务：常规业务、特殊业务，以及合并范围的变更——增加、跨越会计年度连续编制，及合并范围减少等，基本上涵盖了实务工作中的绝大部分业务。第 11 章讲述合并工作底稿不同格式的运用。为读者学以致用提供参考。

本书根据 2018 年 6 月发布的最新报表格式要求编写，完全从实战的角度出发，在兼顾理论的同时，全程用案例的方式展开讲述，更贴近实务工作的场景，并在每章结尾处进行简短总结，以回顾本章的核心内容。书中的表格用 Excel 做成，是作者在原稿的基础上，在实践中多次优化而形成的最终结果，目前仍然用于实务工作。合并财务报表的编制方法，也是在实践中多次优化的结果，并得到 IPO 审计师的认可。这些表格（Excel 形式）和合并财务报表的

编制方法可直接用于实战。

书中的内容可能与证书考试的辅导教材内容有不同之处。证书考试，要以指定的辅导教材为准，本书的内容虽然有助于理解证书考试辅导教材中关于合并报表的内容，但是却不能用于应对考试，读者一定要留意。

由于作者水平有限，本书对同一控制下的合并、交叉持股与合并报表附注的披露等并没有涉及，且错误、疏漏之处在所难免，欢迎读者指正。答疑或加入专业微信群，请微信朋友圈晒书后，加微信好友 lsmeihuà（昵称：美化）。

宋明月

2018年10月于肇庆市高新区

财务知识轻松学

书号	定价	书名	作者	特点
45115	39.00	IPO财务透视：方法、重点和案例	叶金福	大华会计师事务所合伙人经验作品，书中最大的特点就是干货多
58925	49.00	从报表看舞弊：财务报表分析与风险识别	叶金福	从财务舞弊和盈余管理的角度，融合工作实务中的体会、总结和思考，提供全新的报表分析思维和方法，黄世忠、夏草、梁春、苗润生、徐珊推荐阅读
62368	79.00	一本书看透股权架构	李利威	126张股权结构图，9种可套用架构模型；挖出38个节税的点，避开95个法律的坑；蚂蚁金服、小米、华谊兄弟等30个真实案例
52074	39.00	财报粉饰面对面	夏草	夏草作品，带你识别财报风险
62606	79.00	财务诡计（原书第4版）	（美）霍华德·M·施利特等	畅销25年，告诉你如何通过财务报告发现会计造假和欺诈
42845	30.00	财务是个真实的谎言（珍藏版）	钟文庆	被读者誉为最生动易懂的财务书；作者是沃尔沃财务总监
58202	35.00	上市公司财务报表解读：从入门到精通（第3版）	景小勇	以万科公司财报为例，详细介绍分析财报必须了解的各项基本财务知识
57253	69.00	财务报表分析与股票估值	郭永清	源自上海国家会计学院内部讲义，估值方法经过资本市场验证
58302	49.00	财务报表解读：教你快速学会分析一家公司	续芹	26家国内外上市公司财报分析案例，17家相关竞争对手、同行业分析，遍及教育、房地产等20个行业；通俗易懂，有趣有用
49495	49.00	500强企业财务分析实务：一切为经营管理服务	李燕翔	作者将其在外企工作期间积攒下的财务分析方法倾囊而授，被业界称为最实用的管理会计书
54616	39.00	十年涨薪30倍：财务职场透视	李燕翔	实录500强企业工作经验，透视职场江湖，分享财务技能，让涨薪，让升职，变为现实
34618	48.00	财务报表阅读与信贷分析实务	崔宏	重点介绍商业银行授信风险管理工作中如何使用和分析财务信息
58449	129.00	财务报告与分析：一种国际化视角（第2版）	丁远	作者是中欧商学院的明星教授，从信息使用者角度解读；大量应用练习
35946	68.00	全面预算管理：案例与实务指引（附光盘）	龚巧莉	权威预算专家，精心总结多年工作经验/基本理论、实用案例、执行要点，一册讲清/大量现成的制度、图形、表单等工具，即改即用
47755	69.00	玩转全面预算魔方（实例+图解版）	邹志英	作者原为默克中国CFO，书中有许多作者亲手操作过的预算案例，大量实用工具
50885	49.00	全面预算管理实践	贾卒	不仅介绍原理和方法，更有59个案例示范如何让预算真正落地，附赠完整的全面预算管理表格和“经营业绩考评会”表格模板
56610	49.00	全面预算管理2.0：解开管理者难题的8大钥匙	张凤林，汤谷良，卢闯	总经理视角；创新的理念和思维，已被证明有效的预算系统；来自著名企业北京农业投资有限公司的实践经验
50602	49.00	增值：集团公司内部审计实务与技巧	梁雄	国内某大集团内审总监经验之作，十几年的经验无私分享，几百份实用工具免费下载
49792	39.00	零基础学内部审计	郑智园	内审达人经验总结，通俗讲解内审实务技能，贴心提示职业规划和审计思路
60863	69.00	公司内部审计（第3版）	叶陈云	最新的国际内部审计理论与实践方面的热点/精编内部审计实践的成功与失败案例/大量关于公司内部审计实务工作指南与工具
55845	68.00	内部审计工作法	谭丽丽，罗志国	8家知名企业内部审计部长联手分享，从思维到方法，一手经验，全面展现

目 录

Contents

前言 学以致用，在实践中奋力前行

理论篇

原理及方法

第 1 章 合并会计报表原理	2
1.1 合并资产负债表	3
1.1.1 合并原理：你的口袋里有多少现金	3
1.1.2 资产负债率的利好与利空	4
1.1.3 数据验证：利好利空的临界值	6
1.2 合并利润表	8
1.2.1 合并原理：你的总收入是多少	8
1.2.2 销售毛利率的利好与利空	9
1.2.3 数据验证：销售毛利率指标合并的利好与利空	11
1.3 合并现金流量表	13
1.3.1 合并原理：你的现金收入和支出分别是多少	13
1.3.2 现金流入流出比的利好	14
1.4 本章总结：一个经营主体观	15

第 2 章 合并财务报表的编制方法	16
2.1 资产负债表、利润表合并工作底稿	18
2.1.1 教材版合并工作底稿	18
2.1.2 实务版合并资产负债表工作底稿	21
2.1.3 实务版合并利润表工作底稿	24
2.1.4 新增抵销分录列表	24
2.2 现金流量表合并工作底稿	28
2.2.1 新增现金流量表合并工作底稿	28
2.2.2 新增抵销分录列表	30
2.3 编制方法	31
2.3.1 方法1：逐笔抵销法	32
2.3.2 方法2：汇总抵销法	32
2.3.3 新增合并资产负债表辅助资料	33
2.3.4 新增合并利润表辅助资料	33
2.3.5 新增合并现金流量表补充资料	34
2.4 本章总结：利其器，才能善其事	35



常规业务

第 3 章 长期股权投资业务合并实战	38
3.1 长期股权投资抵销分录	38
3.1.1 调整为权益法的抵销	38
3.1.2 成本法核算的抵销	39
3.1.3 成本法调整为权益法：多此一举有必要吗	39
3.2 实战案例：母子公司 5 个与 50 个的合并	43
3.2.1 合并财务报表的编制步骤	43

3.2.2	巧用抵销分录列表1: 5个母子公司长期股权投资抵销	44
3.2.3	巧用抵销分录列表2: 50个母子公司合并抵销又有何惧	56
3.3	本章总结: 分类汇总, 提高工作效率和减少错误的利器	56
第4章	债权债务业务合并实战	58
4.1	内部债权债务的抵销处理	58
4.1.1	抵销方法1: 自然抵销法	58
4.1.2	抵销方法2: 合并抵销法	59
4.2	实战案例: 汇总抵销内部债权债务	59
4.2.1	母子公司需要填列的辅助资料	60
4.2.2	合并实战: 巧用抵销分录列表	60
4.3	案例解析: 抵销顺序、汇总抵销与资产负债率指标抵销前后变化	82
4.3.1	抵销顺序	82
4.3.2	逐笔抵销与汇总抵销	83
4.3.3	资产负债率指标的利好与利空验证	83
4.4	资产减值损失的抵销处理	84
4.5	本章总结: 汇总的两层含义, 业务汇总与报表项目汇总	86
第5章	内部购销业务合并实战	87
5.1	内部购销业务抵销分录	87
5.1.1	抵销分录讲解	87
5.1.2	抵销分录数据实证	88
5.2	实战案例: 合并利润表	89

5.2.1	七步法编制合并利润表	89
5.2.2	合并资产负债表不平衡为哪般	95
5.3	财务指标的利好与利空	106
5.3.1	资产负债率的利好与利空	106
5.3.2	销售毛利率的利好与利空	106
5.4	资产减值损失的当期抵销处理	107
5.5	跨越会计年度连续编制合并报表时内部购销业务的抵销处理	108
5.6	本章总结：混合抵销项目过数须知	109
第6章	现金流量表合并实务与案例	111
6.1	合并现金流量表的编制方法	111
6.1.1	以合并资产负债表、合并利润表为基础，通常有直接法和间接法	111
6.1.2	以单体现金流量表为基础，抵销内部现金及现金等价物往来编制	114
6.2	编制合并现金流量表时应进行抵销的项目	114
6.3	实战案例：七步法编制合并现金流量表	116
6.4	合并抵销顺序	129
6.5	数据验证：合并后现金流入流出比的利好与利空	134
6.6	本章总结：合并现金流量表，听上去很难	137
第7章	合并年初数、本年累计数与合并所有者权益变动表	138
7.1	合并资产负债表年初数如何生成	138
7.1.1	连续编制合并财务报表	138
7.1.2	合并范围增加与减少	142
7.2	合并利润表与合并现金流量表本年累计数	149

7.3	合并所有者权益变动表编制方法与抵销项目	150
7.3.1	单体所有者权益变动表的格式	150
7.3.2	所有者权益变动表的填列方法	153
7.4	本章总结	155



特殊业务

第 8 章	内部固定资产交易合并	160
8.1	以账面净值销售固定资产	160
8.2	以高于账面净值的金额销售固定资产	161
8.2.1	交易当期的抵销	162
8.2.2	持有固定资产期间的抵销	163
8.2.3	交易后跨越会计年度时的抵销处理	166
8.2.4	固定资产清理期间的抵销	174
8.3	销售产品，购买方作为固定资产的抵销	175
8.4	本章总结：有虚拟，才抵销	176
第 9 章	内部无形资产交易合并、少数股东权益及新类型的业务	177
9.1	内部无形资产销售的抵销	177
9.1.1	内部无形资产销售当期的抵销	177
9.1.2	同一会计年度的次月及以后月份的抵销处理	178
9.1.3	内部无形资产销售跨年度持有期间的合并抵销	178
9.1.4	内部无形资产销售摊销完毕的合并抵销	180
9.2	付费使用无形资产的抵销	180
9.2.1	被授权方计入损益的抵销处理	180
9.2.2	被授权方计入资产价值的抵销处理	181

9.2.3 综合案例	181
9.3 少数股东权益	181
9.4 新类型的业务抵销处理	189
9.5 总结：虚拟，是合并抵销的动因	190



综合案例

第 10 章 财务报表合并工作指引及综合案例	192
10.1 操作规程 1：团队协作才能取得真经	192
10.2 操作规程 2：备查账	193
10.2.1 长期股权投资备查账	193
10.2.2 存货备查账	195
10.2.3 应收减值损失备查账	197
10.2.4 固定资产备查账	198
10.2.5 无形资产备查账	199
10.2.6 特殊业务备查账	200
10.2.7 资金流动备查账	201
10.3 操作规程 3：内部交易双方定期对账	202
10.4 操作规程 4：填报合并辅助资料	202
10.5 操作规程 5：设计合并财务报表文件格式	203
10.5.1 合并备查账：内部交易明细数据	203
10.5.2 合并辅助资料：内部交易汇总数据	203
10.5.3 合并工作底稿：报表合并过程	204
10.5.4 合并财务报表：报表合并结果	205
10.6 操作规程 6：编制合并财务报表	207
10.7 综合案例	207
10.7.1 初次编制合并财务报表	208