

合并资产负债表

1991年12月31日

金额单位:百万美元

项目	跨国公司	国外子	全部合	按比例合并法	产权法	成本法
	母公司	公司	并法			
固定资产	250	130	380	315(250+65)	250	250
投入国外子公司	75	—	—	—	80(160×50%)	75
存货	50	30	80	65(50+30×50%)	50	50
	<u>375</u>	<u>160</u>	<u>460</u>	<u>380</u>	<u>380</u>	<u>375</u>
股票资本	350	150	350	350	350	350
净利润	25	10	30	30	30	25
股东权益	375	160	380	380	380	375
少数股权	—	—	80	—	—	—
	<u>375</u>	<u>160</u>	<u>460</u>	<u>380</u>	<u>380</u>	<u>375</u>

从合并收益表中可见,除成本法外各种方法计算的企业盈利都是相同的,但都不是简单相加值(25+10=35)。在完全合并法下,应从总收益中扣除少数股权收益。在按比例合并法中,收益及费用都是按比例记入合并收益表中(50+20×50%=60,25+10×50%=30)。在产权法下,子公司盈利加在母公司净利润之中。只有成本法的合并收益表不反映子公司盈利。

合并收益表

1991年

金额单位:百万美元

项目	跨国公司	国外子	完全合	按比例	产权法	成本法
	母公司	公司	并法	合并法		
收益	50	20	70	60(50+10)	50	50
费用	25	10	35	30(25+5)	25	25
	25	10	35	30	25	25
子公司盈利	—	—	—	—	5	—
	25	10	35	30	30	25
少数股权	—	—	5	—	—	—
	<u>25</u>	<u>10</u>	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>25</u>

由以上分析可以得出结论,按比例合并法适用于合资经营企业,因为它突出反映按投资比例合并的资产,负债及业主权益状况。产权法则适用于母公司对子公司有很大控制权的集团公司,因其合并报表中业主股权根据所享股权份额合并。成本法比较保守,年末子公司分红时仅将母公司应收股利及股利收益列入合并报表,目前较广泛用于澳大利亚及瑞典等国。而完全合并法汇总起来工作量太大,而且反映集团公司主要经济信息不突出,因此这种方法的应用不太普遍。

责任编辑 周文荣



吉林市财政局与万能公司签订合作协议书

本刊讯:为推动我国会计电算化事业的发展,提高吉林市企事业单位财会管理水平,吉林市财政局与北京市万能财务电算化工程公司于6月6日在人民大会堂正式签订了《关于在吉林市统一推广万能财务软件的合作协议书》,决定在该市范围内全面推广应用万能财务软件。

万能公司是中国科协下属的专门从事财务软件开发、推广的高科技公司,创业十年来,该公司集中了百余名中高级人才,发挥科技领先的优势,前后推出了四种版本的《万能财务软件》,广泛应用于社会各行各业,

收到了良好效果。吉林市财政局就是在对万能财务软件试用满意的基础上作出上述决定的。

中国科协书记处书记、全国工商联副主席王治国,财政部会计司副司长冯淑萍等出席了签字仪式,并发表了热情洋溢的讲话。

又讯:万能公司与国内最大的计算机企业集团——联想集团同日在人民大会堂签署了双方合作协议书。双方决定走软硬联盟、优势互补的道路,努力以低价格为广大财会人员提供高品质的软硬件产品和服务。

(本刊记者)