



第八章 企业合并财务报表

序号	考点	考频
考点	以“控制”为基础，确定合并范围	★

注：考点一和 2024 年新增内容。

考点

2025《高级会计实务》高频考点：以“控制”为基础，确定合并范围

我们一起来学习 2025《高级会计实务》高频考点：以“控制”为基础，确定合并范围。本考点属于《高级会计实务》第八章企业合并财务报表第一节合并范围的确定的内容。

【内容导航】

1. 控制的定义
2. 控制的判断

【考频分析】

考频：★

复习程度：掌握本考点。2024 年有考核。

【高频考点】以“控制”为基础，确定合并范围

合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

1. 控制的定义

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

当投资方同时满足以下三个要素时，投资方控制了被投资方：

- (1) 拥有对被投资方的权力；
- (2) 因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 控制的判断

投资方应当在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的；
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；



- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动;
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报;
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额;
- (6) 投资方与其他方的关系。

