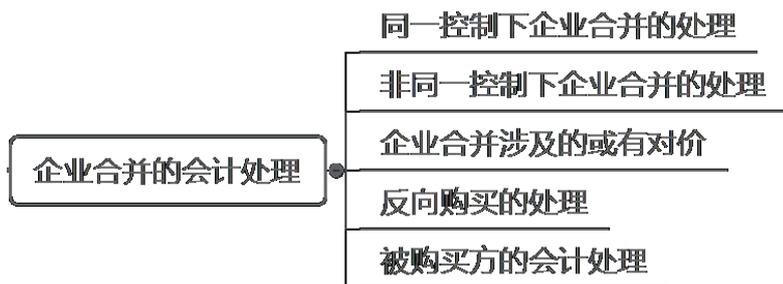


【知识点2】同一控制下企业合并的会计处理（★★★）



一、同一控制下企业合并的处理

(一) 同一控制下企业合并的处理原则

同一控制下企业合并应用的是权益结合法。(认账面，不产生新商誉，差额计入资本公积)

(二) 会计处理(控股合并)

母公司个别财务报表处理:

1. 长期股权投资的确认和计量

借: 长期股权投资 (合并日享有被合并方相对于最终控制方而言的所有者权益账面价值的份额+最终控制方收购被合并方而形成的商誉)

贷: 有关资产、负债 (支付的合并对价的账面价值)

股本 (发行股票面值总额)

资本公积——资本溢价或股本溢价 (倒挤)

【提示1】同控制下企业合并中发生的与企业合并直接相关的费用, 包括为进行合并而发生的会计审计费用、法律服务费用、咨询费用等, 应于发生时费用化计入当期损益。

2. 合并日合并财务报表的编制

同一控制下的企业合并形成母子公司关系的, 合并方一般应在合并日编制合并财务报表。

编制合并日的合并财务报表时, 一般包括合并资产负债表、合并利润表及合并现金流量表。

(1) 合并资产负债表

【提示】合并中不产生新的资产和负债。被合并方在企业合并前账面上原已确认的商誉应作为合并中取得的资产确认, 但合并过程中不产生新的商誉。

①被合并方的有关资产、负债应以其账面价值并入合并财务报表。这里的账面价值是指被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值。

第一步: 先抵销, 抵销母公司的长期股权投资, 子公司的所有者权益。

【提示】合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易, 应作为内部交易进行抵销。

【提示】

借: 长期股权投资 100

贷: 银行存款 100

借: 银行存款 100

贷: 实收资本 100



在合并工作底稿中，应编制以下调整分录：

借：资本公积                    3000  
     贷：盈余公积                1000  
         未分配利润            2000

**内源生成**



**外边买来的**



甲公司		乙公司	借	贷	合计
项目	金额	金额	金额	金额	金额
股本	9000 +1500	1500	1500		10500
资本公积	2500 +3500	500	500	-3000	3000
盈余公积	2000	1000	1000	1000	2000+1000
未分配利润	5000	2000	2000	2000	5000+2000
所有者权益合计	23500	5000	——	——	23500

(2) 合并利润表

权益结合法**对利润的追溯至合并当期期初**

- ①合并方在编制合并日的合并利润表时，应包含**合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润**。
- ②双方在当期所发生的交易，应当按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

(3) 合并现金流量表(同合并利润表)

合并日合并现金流量表的编制与合并利润表的编制原理相同。

**【2017·单选题】**下列各项关于甲公司2×16年发生的交易或事项中，其会计处理会影响当年度甲公司合并所有者权益变动表留存收益项目本年年初金额的是( )。

- A. 上年末资产的流动性与非流动性划分发生重要差错，本年予以更正
- B. 收购受同一母公司控制的乙公司60%股权(至收购时已设立5年，持续盈利且未向投资者分配)，交易符合作为同一控制下企业合并处理的条件
- C. 自公开市场进一步购买联营企业股权，将持股比例自25%增加到53%并能够对其实施控制
- D. 根据外在条件变化，将原作为使用寿命不确定的无形资产调整为使用寿命为10年并按直线法摊销

**【答案】**B

**【解析】**同一控制下企业合并，合并报表中应当将合并前子公司留存收益中归属于母公司部分予以恢复，借记资本公积，贷记留存收益，选项B正确。

【2019-年综合题（部分）】甲公司相关年度发生的交易或事项如下：

(1) 20×8年1月1日，甲公司以发行4 000万股普通股（面值1元/股）为对价，从控股股东乙公司处购买其持有的丙公司70%股权。当日，甲公司所发行股份的公允价值为7元/股；丙公司账面所有者权益为22 000万元，其中股本2 000万元，资本公积8 000万元，盈余公积8 000万元，未分配利润4 000万元。另外，甲公司以银行存款支付中介机构费用1 000万元。

甲公司当日对丙公司的董事会进行改选，改选后能够控制丙公司的相关活动。……………

其他有关资料：第一，合并日，丙公司在其个别财务报表中资产、负债的账面价值与其在乙公司合并财务报表中的账面价值相同。第二，甲公司和丙公司均按照净利润的10%提取法定盈余公积，不计提任意盈余公积。第三，本题不考虑相关税费及其他因素。

要求：

(1) 根据资料(1)，判断甲公司合并丙公司的类型，说明理由，计算甲公司对丙公司长期股权投资的成本，并编制相关会计分录；编制合并日甲公司合并丙公司的抵销分录。

【答案】(1) 甲公司从控股股东处购买丙公司70%股权能够对丙公司实施控制，则该项合并为同一控制下的企业合并。

理由：甲公司和丙公司合并前后均受乙公司控制，且非暂时性的，因此甲公司取得丙公司股权属于同一控制下企业合并。

长期股权投资的初始投资成本=被投资方相对于最终控制方持续计算的净资产的份额+最终控制方收购被合并方形成的商誉=22 000×70% =15 400（万元）。

个别报表的账务处理：

借：长期股权投资	15 400
贷：股本	4 000
资本公积——股本溢价	11 400
借：管理费用	1 000
贷：银行存款	1 000

合并日的抵销处理

借：股本	2 000
资本公积	8 000
盈余公积	8 000
未分配利润	4 000
贷：长期股权投资	15 400
少数股东权益	6 600 (22 000×30%)

借：资本公积	8 400
贷：盈余公积	5 600 (8 000×70%)
未分配利润	2 800 (4 000×70%)

### 同一控制下企业合并的处理

### 非同一控制下企业合并的处理

### 企业合并涉及的或有对价

### 反向购买的处理

### 被购买方的会计处理

## 企业合并的会计处理