

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 考点强化班

#### 【考点 24】同一控制下企业合并的有关处理

情形		账务处理
合并日	母公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销	借：股本/实收资本 资本公积 其他综合收益 盈余公积 未分配利润 贷：长期股权投资 少数股东权益

情形		账务处理
合并日	被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分	自合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）转入盈余公积和未分配利润 借：资本公积 贷：盈余公积 未分配利润

合并日后	将个别成本法核算调整为合并权益法	借：长期股权投资【子公司当年实现的净利润×份额】 贷：投资收益
		借：投资收益【当期宣告分派的股利×份额】 贷：长期股权投资
		借：长期股权投资【当期实现的其他综合收益×份额】 贷：其他综合收益
		借：长期股权投资【当期其他所有者权益增加×份额】 贷：资本公积

合并日后	母公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销	同“合并日”相关分录
	母公司与子公司相互之间持有对方长期股权投资的投资收益的抵销	借：投资收益 少数股东损益 未分配利润——年初 贷：提取盈余公积 对所有者（或股东）的分配 未分配利润——年末

【考点 25】非同一控制下企业合并的有关处理

情形		账务处理
购买日	按公允价值对非同一控制下取得子公司的财务报表进行调整	借：存货 固定资产 无形资产等 贷：资本公积 借：资本公积【考虑所得税时】 贷：递延所得税负债

情形		账务处理
购买日	母公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销	借：股本 资本公积【调整后金额】 其他综合收益 盈余公积 未分配利润 商誉 贷：长期股权投资 少数股东权益

购买日后	将个别成本法核算调整为合报权益法	同“同一控制下的企业合并”相关分录
	母公司对子公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销	借：股本 资本公积【调整后】 其他综合收益 盈余公积 未分配利润【调整后】 商誉 贷：长期股权投资 少数股东权益【调整后】

购买日后	将个别成本法核算调整为合报权益法	同“同一控制下的企业合并”相关分录
	母公司与子公司相互之间持有对方长期股权投资的投资收益的抵销	借：投资收益 少数股东损益 未分配利润——年初 贷：提取盈余公积 对所有者（或股东）的分配 未分配利润——年末