



第二十一章

企业合并与合并财务报表



第二十一章 企业合并与合并财务报表

合并财务报表（掌握非同一控制下企业合并）

（★★★）

购买日合并商誉 = 企业合并成本 - 被购买方可辨认净资产
公允价值 × 母公司持股比例

- 1、将购买日子公司的账面价值调整为公允价值；
- 2、长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销。



第二十二章 会计政策、会计 估计变更和差错更正



第二十三章

资产负债表日后事项



第二十二章、第二十三章

一、会计政策、会计估计变更的判断：（★）

业务		会计政策变更	会计估计变更
1	投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式。	√	
2	存货发出计价方法的变更。	√	
3	固定资产、无形资产的折旧年限、净残值率、摊销年限的变更等。		√
4	资产减值准备原来按照分类来计提，现改为按照单项计提。		√



第二十二章、第二十三章

续表

业务		会计政策变更	会计估计变更
5	坏账准备由原余额百分比法改为账龄分析法、或10%→20%。		√
6	因或有事项确认的预计负债根据最新证据进行调整。		√
7	债权投资因意图和能力的原因，重新分类为其他债权投资。	×	×
8	自用固定资产因出租转变为投资性房地产，投资性房地产转变为自用固定资产。	×	×
9	低值易耗品摊销由一次摊销变更分次摊销。	×	×



第二十二章、第二十三章

二、资产负债表日后调整事项（★★★）

- 1、涉及调整未决诉讼；
- 2、涉及调整减值准备；
- 3、涉及销售退回和折让。



第二十二章、第二十三章

三、差错更正（★★★）

1、本年发现本年差错

注意：

（1）无论涉及损益类科目还是非损益类科目，均直接调整相关科目；

（2）通常不调整应交所得税。

2、财务报告批准报出前发现报告年度差错的更正