



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

考情分析

本章属于教材核心章节，主要介绍合并报表的相关账务处理。

2025年本章没有太大变动，应重点关注长期股权投资抵消、存货业务抵消、债权债务抵消、固定资产业务抵消等常规知识点。

2025年预计分值在6-18分。



第一节 企业合并

一、同一控制下企业合并的会计处理

（一）会计处理原则

1. 在合并中取得的被合并方资产、负债原有内容不变；
2. 在合并中取得的被合并方资产、负债账面价值不变；
3. 取得价值量与放弃价值量的差额，调整所有者权益；
4. 控股合并个别报表：合并方以合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为长期股权投资初始投资成本；