



第一节 企业合并

5. 控股合并合并报表：应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的；

6. 企业合并过程中发生的各项相关费用，如审计费用、资产评估费用以及法律咨询费用等，计入当期损益；

7. 发行债券的佣金、手续费等计入负债初始计量金额；

8. 发行权益性证券的佣金、手续费自发行收入或溢价中扣除，无溢价或溢价金额不足扣减，冲减留存收益。



第一节 企业合并

【例-多选题】甲、乙公司同为丙公司的子公司，甲公司以发行股份的方式吸收合并乙公司。下列各项关于甲公司会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司取得的乙公司各项资产、负债应当按照合并日的公允价值计量
- B. 甲公司支付的股票发行佣金计入财务费用
- C. 甲公司发生的与合并相关的法律咨询费计入管理费用
- D. 甲公司确认的乙公司净资产的账面价值与发行股份面值总额的差额计入所有者权益



第一节 企业合并

答案：CD

解析：选项A，同一控制下吸收合并取得的资产、负债应当按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账；选项B，甲公司支付的股票发行佣金应冲减资本公积，资本公积不足冲减的，应当冲减留存收益。



第一节 企业合并

二、非同一控制下企业合并的会计处理

总原则：非同一控制下的企业合并，主要涉及购买方及购买日的确定、企业合并成本的确定、合并中取得各项可辨认资产、负债的确认和计量以及合并差额的处理等。



第一节 企业合并

1. 购买方是在企业合并中取得对另一方或多方控制权的一方；
2. 购买日是购买方获得对被购买方控制权的日期；
3. 合并成本是购买方为合并支付的对价在购买日的公允价值；
4. 直接相关费用的会计处理原则与同一控制下企业合并相同
5. 企业合并中取得的资产、负债应以其公允价值计量，被购买方在企业合并之前已确认的商誉和递延所得税项目除外。
6. 各项可辨认资产、负债计税基础与账面价值不同形成暂时性差异的，应当确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债。



第一节 企业合并

7. 合并成本大于应享有可辨认净资产公允价值份额时确认商誉。

8. 合并成本小于应享有可辨认净资产公允价值份额时计入当期营业外收入。

9. 企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整：

（1）购买日后 12个月内对有关价值量的调整，应视同在购买日发生，进行追溯调整；

（2）自购买日算起12个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，应作为前期差错处理。



第一节 企业合并

【例-判断题】非同一控制下的控股合并，合并方合并成本高于合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额，应在合并方个别报表中以商誉列示。（ ）

答案：×

解析：非同一控制下的控股合并，购买方合并成本高于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应在合并财务报表中以商誉列示，不是在个别财务报表中列示。