



第二节

企业合并的会计处理



第二节 企业合并的会计处理

知识点：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

对于同一控制下的企业合并，其会计处理方法类似于权益结合法。

该方法下，将企业合并看作两个或两个以上参与合并企业权益的重新整合，由于最终控制方的存在，从最终控制方的角度，该类企业合并一定程度上并不会造成企业集团整体的经济利益流入和流出，最终控制方在合并前后实际控制的经济资源并没有发生变化，有关交易事项不应视为出售或购买。



第二节 企业合并的会计处理

(1)合并方在合并中确认取得的被合并方的资产、负债仅限于被合并方账面上原已确认的资产和负债，合并中**不产生新的资产和负债**。一般也不产生新的商誉因素，即不确认新的资产，但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。

——维持原账面，避免随意调整资产价值来“美化”财务数据



第二节 企业合并的会计处理

(2)若双方会计政策和会计期间不一致，基于重要性原则，合并方按本企业政策和期间调整被合并方资产、负债账面价值并以此入账。——遵循“可比性”

当被合并方是最终控制方从第三方收购的，以其在最终控制方财务报表中的账面价值（含商誉）为基础处理。——保持记录的连贯性

若被合并方同时进行公司制改制并评估调账，则以评估调账后的账面价值并入合并方。——保证资产价值符合最新状况

上述调整基本原因：将合并方与被合并方视为整体，采用统一会计政策和期间以反映其财务状况和经营成果。



第二节 企业合并的会计处理

(3)合并方在合并中取得的净资产的入账价值与为进行企业合并支付的对价账面价值之间的差额，应当调整所有者权益相关项目，**不计入企业合并当期损益**。

合并方在企业合并中取得的价值量相对于所放弃价值量之间存在差额的，应当调整所有者权益。在根据合并差额调整合并方的所有者权益时，应首先调整**资本公积**(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的，依次冲减**盈余公积**和**未分配利润**。



第二节 企业合并的会计处理

当企业处置原通过同一控制下企业合并取得的子公司并丧失控制权时，无论交易对手方是企业的关联方还是非关联方，原合并日因长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值差额调整的资本公积，在个别财务报表和合并财务报表中**不得**转出至当期损益或留存收益。（2026年新增）



第二节 企业合并的会计处理

例如，母公司P自行设立两个全资子公司A和B。2×24年1月31日(合并日)，A公司从母公司P购买B公司100%股权，P公司聘请评估机构对B公司净资产进行评估，双方以评估值1500万元作为交易价格。B公司净资产在P公司合并财务报表中的账面价值为1200万元。A公司个别财务报表确认长期股权投资(B公司)1200万元，冲减资本公积(资本溢价)300万元；A公司合并财务报表中，冲减资本公积(资本溢价)300万元。



第二节 企业合并的会计处理

2×25年6月30日，A公司将B公司出售给P公司的另一子公司，并丧失控制。A公司聘请评估机构对B公司净资产进行评估，双方以评估值2000万元作为交易价格。A公司合并财务报表中，B公司自合并日开始持续计算的净资产账面价值为1400万元。

处置日(2×25年6月30日),A公司个别财务报表中确认投资收益800万元(2000-1200),合并财务报表中确认投资收益600万元(2000-1400)。原合并日个别财务报表与合并财务报表中冲减的300万元资本公积(资本溢价)均不能转入当期损益或留存收益。