



## 第二节 企业合并的会计处理

### (二)非同一控制下企业合并的会计处理

#### 1.非同一控制下的控股合并

##### (1)长期股权投资初始投资成本的确定。

非同一控制下的控股合并中，购买方在购买日应当按照确定的企业合并成本(不包括应自被投资单位收取的现金股利或利润),作为形成的对被购买方长期股权投资的初始投资成本。

购买方为取得对被购买方的控制权，以支付非货币性资产为对价的，有关非货币性资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，应作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。



## 第二节 企业合并的会计处理

(2)购买日合并财务报表的编制。

【例26-9】承【例26-5】,A公司在该项合并中发行1000万股普通股(每股面值1元),市场价格为每股3.5元,取得了B公司70%的股权,被购买方可辨认净资产公允价值为43400000元。假定该项合并为非同一控制下的企业合并。

(1)计算确定商誉

假定B公司除已确认资产外,不存在其他需要确认的资产及负债,A公司首先计算合并中应确认的合并商誉:

合并商誉=企业合并成本-合并中取得被购买方可辨认净资产公允价值份额=3500-4340×70%=462(万元)



## 第二节 企业合并的会计处理

表26-4

资产负债表(简表)

2×21年6月30日

单位：元

项目	A公司	B公司	
	账面价值	账面价值	公允价值
资产：			
货币资金	1725 0000	180 0000	180 0000
应收账款	1200 0000	800 0000	800 0000
存货	2080 0000	90 0000	168 0000
合同资产	400 0000	12 0000	12 0000
长期股权投资	2000 0000	860 0000	1520 0000
固定资产	2000 0000	1000 0000	2000 0000
使用权资产	800 0000	200 0000	200 0000
无形资产	1800 0000	200 0000	600 0000
商誉	0	0	0
资产总计	1 2005 0000	3342 0000	5480 0000



## 第二节 企业合并的会计处理

续上表

项目	A公司	B公司	
	账面价值	账面价值	公允价值
负债和所有者权益：			
短期借款	1000 0000	600 0000	600 0000
应付账款	500 0000	120 0000	120 0000
合同负债	200 0000	100 0000	100 0000
租赁负债	800 0000	200 0000	200 0000
其他负债	150 0000	120 0000	120 0000
负债合计	2650 0000	1140 0000	1140 0000
实收资本(股本)	3000 0000	1000 0000	
资本公积	2000 0000	600 0000	
盈余公积	2000 0000	200 0000	
未分配利润	2355 0000	402 0000	
所有者权益合计	9355 0000	2202 0000	4340 0000
负债和所有者权益总计	12005 0000	3342 0000	



## 第二节 企业合并的会计处理

(2)编制调整或抵销分录:

借: 存货 780000

    长期股权投资 6600000

    固定资产 10000000

    无形资产 4000000

贷: 资本公积21380000



## 第二节 企业合并的会计处理

借：实收资本10000000

    资本公积27380000

    盈余公积2000000

    未分配利润4020000

    商誉4620000

贷：长期股权投资35000000

    少数股东权益13020000



## 第二节 企业合并的会计处理

### 合并资产负债表(简表)

2×21年6月30日

项目	A公司	B公司	调整或抵销分录		合并金额
			借方	贷方	
资产：					
货币资金	17250000	1800000			19050000
应收账款	12000000	8000000		-	20000000
存货	20800000	900000	①780000		22480000
合同资产	4000000	120000			4120000
长期股权投资	55000000	8600000	①6600000	②35000000	35200000
固定资产	20000000	10000000	①10000000		40000000
使用权资产	8000000	2000000			10000000
无形资产	18000000	2000000	①4000000		24000000
商誉	0	0	②4620000		4620000
资产总计	155050000	33420000			179470000
负债和所有者权益：					
短期借款	10000000	6000000			16000000



## 第二节 企业合并的会计处理

项目	A公司	B公司	调整或抵销分录		合并金额
			借方	贷方	
应付账款	5000000	1200000			6200000
合同负债	2000000	1000.000			3000000
租赁负债	8000000	2000000			10000000
其他负债	1500000	1200000			2700000
负债合计	26500000	11400000			37900000
实收资本(股本)	40000000	10000000	②10000000		40000000
资本公积	45000000	6000000	②27380000	①21380000	45000000
盈余公积	20000000	2000000	②2000000		20000000
未分配利润	23550000	4020000	②4020000		23550000
少数股东权益				②13020000	13020000
所有者权益合计	128550000	22020000			141570000
负债和所有者权益总计	155050000	33420000			179470000