

三、非同一控制下取得子公司合并财务报表的编制

个别报表账务处理回顾（非同一控制）：

借：长期股权投资（付出对价的公允价值）

贷：银行存款等

（一）非同一控制下取得子公司购买日合并财务报表的编制（账面必须调公允、长投权益互相抵）

1. 账面必须调公允：对于属于非同一控制下企业合并中取得的子公司，除了存在与母公司会计政策和会计期间不一致的情况，需要对该子公司的个别财务报表进行调整外，还应当根据母公司为该子公司设置备查簿的记录，以记录该子公司的各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值为基础，通过编制调整分录，对该子公司的个别财务报表进行调整，以使子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额。

提示：

非同一控制的企业合并，因为购买方是按照付出对价的公允价值确认长投，所以在购买方的眼中，被购买方的净资产的价值应该是公允价值，而不是账面价值，因此会存在“账面必须调公允”的事情。

具体情形及会计处理：

（1）评估增值（以无形资产为例）

借：无形资产——原价（公允价值和账面价值的差额）

贷：资本公积

借：资本公积

贷：递延所得税负债

注：以上两笔分录可以合并

借：无形资产——原价

贷：资本公积

递延所得税负债

（2）评估减值（以应收账款为例）

借：资本公积

贷：应收账款（公允价值和账面价值的差额）

借：递延所得税资产

贷：资本公积

注：以上两笔分录合并

借：资本公积

递延所得税资产

贷：应收账款