

2009年CPA考试《会计》侧重点归纳（12）注册会计师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4CPA\\_c45\\_644300.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4CPA_c45_644300.htm)

第二十四章资产负债表日后事项 1.资产负债表日指会计年度末和会计中期期末。 2.资产负债表日后事项是指资产负债表日至财务报告“批准报出日”之间发生“有利”或者“不利”事项，财务报告批准报出日是指“最终确定”最外报出的日期 3.日后事项的内容 调整事项指对资产负债表日“以前”已经存在的情况提供了新的证据，通常包括：了结诉讼案件、报告年度销售商品的退回、已经计提减值金额不准确需要修正的、发现的财务报表舞弊等 非调整事项，指资产负债表“日后发生”的事项。区别，看交易或者事项发生的时点。共性，对财务报表都有重大影响 4.调整事项的处理原则 1.涉及损益的，通过“以前年度损益” 2.涉及利润分配调整事项的，直接在利润分配未分配利润里调整 3.不涉及上述两项的，调整相关科目（报告年度的“货币资金”项目是“不能调整”） 4.调整财务报表相关数字 5.非调整事项的处理原则不做帐务处理，仅需要披露。披露非调整事项的性质、内容及对财务状况和经营成果的影响 非调整事项涵盖的内容：资产负债表“日后”发生重大诉讼、仲裁、承诺 资产负债表“日后”资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化 资产负债表“日后”发生重大自然灾害 资产负债表“日后”发行证券或者对外巨额举债 资产负债表“日后”资本公积转赠资本 资产负债表“日后”发生巨额亏损 资产负债表“日后”合并或者处置子公司 资产负债表“日后”经批准宣告发放的现金股利或利润 6.本章内容相当重要，考试

中是个“确定”事项，平时需要加强此类题目的综合测试，考试出现的题目，不太可能完全做对，但是会做哪些就要做哪些，别一问不会，其他的都不做了。出现了大的综合题也不要紧张和慌乱，一步一步来。

**第二十五章企业合并**

1.定义是将两个或者两个以上单独的企业合并成一个报告主体的交易或事项

2.合并的方式 控股合并  $A+B=A+B$ ，这是本章考试的重点 吸收合并  $A+B=A$  新设合并  $A+B=C$  考试不会涉及

3.类型 同一控制和非同一控制

4.同一控制下的会计处理 认“帐面” 由于认帐面所以合并中不会产生新的资产和负债（原先确认的商誉要作为资产确认） 由于认帐面所以取得的资产、负债维持帐面价值不变（如果合并双方采用的会计政策不一致，根据重要性原则先调整） 合并方取得的净资产的入帐价值相对于为进行企业合并支付的对价的帐面价值之间的差额，不作资产的处置损益。

调整顺序 资本公积 盈余公积 未分配利润

合并方在编制合并资产负债表时，应视同“控制是一直存续下来”的。合并财务报表中，以“合并方的资本公积”为限，在所有者权益内部进行调整，将被合并方在合并日以前实现的留存收益按照“合并方持股比例”计算归属的部分自“资本公积”转入“留存收益”

同一控制下的控股合并 合并资产负债表：长期股权投资的确认和计量，参见第五章。投资与按照帐面价值\*持股比例的差额调整资本公积，不足冲减的，冲留存收益。

合并方与被合并方之间以前前期的交易，作为内部交易进行抵消。以“合并方的资本公积”为限，在所有者权益内部进行调整，将被合并方在合并日以前实现的留存收益按照“合并方持股比例”计算归属的部分自“资本公积”转入“留存收益”

借：资本公积（合并方资本公积为

限，=被合并方留存收益\*合并方持股比率) 贷：盈余公积(被合并方) 未分配利润(被合并方) 合并利润表和现金流量表考试中应该不会涉及。 同一控制下的吸收合并：由于被合并方不覆存在，所以要把被合并方所有的资产、负债、权益类项目按照帐面价值接转过来，有两个需要注意，贷方股本科目应该为双方股本的和；贷方资本公积是最后计算的(差额) 借：资产(帐面价值) 贷：负债(帐面价值) 股本(合计数) 资本公积(最后计算，可能在借方) 企业合并发生的相关费用的处理 A：一般费用直接费用化(非同一控制下的记到合并成本里) B：发行债券方式的，记入负债成本里(非同一控制下一样) C：发行权益性证券的，相关费用先从溢价中抵消，再从发行收入里抵消，不足扣减的，冲资本公积和留存收益(非同一控制下一样) 7.非同一控制下的企业合并购买法认公允 控股合并 长期股权投资成本的确定。参见第五章。需要注意，这里达到了控制，不存在确认营业外收入的问题，比如企业花了590万购买了60%的股权，被购买方1000万净资产公允价值，那么长期股权投资的成本就是590万，而不是600万，因为是控制。被购买方支付非货币性资产在购买日和公允价值与帐面价值差，作为资产处置损益处理。 确定商誉。吸收合并由于认公允，所以要确认相关资产处置损益。 8.通过多次交易实现的企业合并 合并成本=每次合并成本之和 商誉=每次合并形成商誉之和 9.购买子公司少数股东的处理，即达到控制后，又进一步购买了一部分股权。合并成本和商誉的计算同多次交易实现的企业合并相同。对于调整相关项目，书上没做要求。可以做了了解内容 10.本章的重点是控股合并，尤其是非同一控制下的控股合并，与合并

财务报表结合出综合题也是确定事项，但是我想难度应该不会很大。应该会让你计算由权益法成本法调整的会计分录以达到编制合并会计报表抵消分录的目的。本章的篇幅很少，但内容多、难度较大 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)