

会计硕士mpacc：投资时被投资单位公允价值如何确认 会计硕士考试 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__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E7_A1_95_E5_c74_644315.htm

小A：被投资单位在投资时提供的评估报告价值为用收益法计算得出的价值，日后与账面价值差异如何处理？请问评估价值就是公允价值吗？唐老师：不同情况下的处理有所不同。不属于合并的一般投资。这种情况下，被投资单位不需要结束旧账，所以评估被投资单位价值所采用的方法与将来的账务处理没有直接的关系，而评估的主要目的是确认投资前后各方权益份额的依据，不涉及被投资公司账面价值差异的处理问题。改制企业在改制同时吸收投资一般来说，改制后企业建立新账时各项资产应该按公允价值入账，这种情况下如果仅用收益法评估企业价值，常常不能满足后续工作需要，所以，原理上通常是同时采用收益法与成本法进行评估，或者以收益法为主，但为了确定所有者权益价值，对各项资产负债的公允价值也予以列示，以便于确定所有者权益的公允价值。这样，建立新账时各资产、负债项目就可以按评估结果确定。非同一控制下的企业合并。这种情况按《企业会计准则第20号企业合并》及其应用指南规定，分3种情况：非同一控制下的吸收合并，购买方在购买日应当按照合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值确定其入账价值，确定的企业合并成本与取得被购买方可辨认净资产公允价值的差额，应确认为商誉或计入当期损益。非同一控制下的控股合并，母公司在购买日编制合并资产负债表时，对于被购买方可辨认资产、负债应当按照合并中确定的公允价值列示，企业合并

成本大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，确认为合并资产负债表中的商誉。企业合并成本小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，在购买日合并资产负债表中调整盈余公积和未分配利润。非同一控制下的企业合并形成母子公司关系的，母公司应自购买日起设置备查簿，登记其在购买日取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值，为以后期间编制合并财务报表提供基础资料。对合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值的确定，准则应用指南给出了具体、明确的规定，可以依据。至于评估价值是否公允价值，不能一概而论。在我国现行准则体系中，公允价值的应用一般分为3个级次：第一级次，资产或负债等存在活跃市场的，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值；第二级次，不存在活跃市场的，参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格或参照实质上相同或相似的其他资产或负债等的市场价格确定其公允价值；第三级次，不存在活跃市场，也不满足第二级次条件的，应当采用估值技术等确定公允价值。我们通常采用的评估就是估值技术的一种。所以评估的结论可以视为公允价值，但公允价值并不只能采用评估手段取得。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