

2010年注册会计师会计预习辅导企业合并知识点讲解(4)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\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_645347.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645347.htm)

非同一控制吸收合并 1.初始计量原则 非同一控制下吸收合并的，不确认长期股权投资，取得的各项资产、负债、所有者权益等按照公允价值入账，对于各项资产、负债的公允价值和计税基础的差额要一次性确认递延所得税，然后按照调整后的可辨认净资产公允价值和实际的合并成本比较：差额确认商誉或者是营业外收入。需要注意的是在个别报表中确认商誉仅仅限于非同一控制下吸收合并这一种情况。其他的情况都是在合并报表时候确认。

2.初始计量会计处理 例题6、正保公司吸收合并乙公司，取得被合并方可辨认净资产公允价值2000万，合并对价等同于例题4的条件，此时不确认长期股权投资。初始投资成本和公允价值份额的差额确定商誉或者营业外收入。借：可辨认净资产（其实应该借记各项资产，贷记各项负债、所有者权益）2000 贷：银行存款 600 固定资产清理 300 营业外收入 - 处置非流动资产损益 200 长期股权投资 150 投资收益 50 主营业务收入 300 应交税费 - 应交增值税 51 营业外收入 349

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)