

2006年资格考试之高级财务会计总复习(三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_B5_84_c48_81708.htm 二、购买法核算的科目设置和账务处理

1. 购买成本等于所获净资产公允价值的账务处理。借：被购买公司的资产(公允价值) 贷：被购买公司的负债(公允价值) 银行存款(购买成本) 2. 购买成本大于所获净资产公允价值的财务处理。借：被购买公司的资产(公允价值) 无形资产--商誉(被购买公司净资产公允价值与购买成本的差额) 贷：被购买公司的负债(公允价值) 银行存款(购买成本) 3. 购买成本小于所获净资产公允价值的财务处理。(1) 作为负商誉处理 借：被购买公司的资产(公允价值) 贷：被购买公司的负债(公允价值) 银行存款(购买成本) 递延贷项--负商誉(被购买公司净资产公允价值与购买成本的差额) (2) 按比例冲减非流动资产的公允价值 1、首先应计算出分摊比例，即负商誉与除长期投资以外全部非流动资产公允价值之和的比例。分摊比例 = 负商誉 / (土地使用权 房屋 设备等) 2、然后计算各非流动资产应当分摊的负商誉 = 该非流动资产的公允价值 × 分摊比例 借：被购买公司的流动资产(公允价值) 被购买公司的非流动资产(公允价值-该非流动资产应当分摊的负商誉) 贷：被购买公司的负债(公允价值) 银行存款(购买成本) 参见 2

0 0 1 年考题 第三节 企业合并权益集合法的财务处理 一、权益集合法核算的原则 权益集合法又称“权益法”，是指将企业合并视为两家或两家以上的企业，通过股票的(：)，使股权融为一体，实现双方股权集合的企业合并会计核算的方法。基本原则所有参与合并企业的资产、负债和所有者权益都以账

面价值转入合并后的企业。所有参与合并的各企业的资产、负债，均依其原账面价值转给合并后的企业；留存收益也同样予以合并。 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