

2006资格考试《高级会计实务》考试总复习五 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_E8_B5_84_E6_A0_BC_c48_81826.htm

第五章 企业合并 一、关键考点的

相关知识 (一) 同一控制下的企业合并 1.合并日的会计处理

原则 (1)合并方于合并日取得的被合并方资产、负债的计价：按照其在被合并方的原账面价值确认，并且合并方所确认的资产、负债仅限于被合并方原已确认的资产和负债，合并中不产生新的资产和负债。(2)合并方对于合并中取得的被合并方净资产账面价值与支付的合并对价账面价值之间的差额，应当调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(不形成商誉) (3)合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。(不资本化)

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。 2.会计分录的编制 (1)控股合并：借：长期股权投资(取得的被合并方所有者权益账面价值的份额) 盈余公积(资本公积不足冲减部分) 贷：银行存款、股本(发行股票面值总额)

贷或借：资本公积(投资成本与面值总额之差) (2)吸收和新设合并：借：资产(账面价值) 盈余公积(资本公积不足冲减部分) 贷：负债(账面价值) 银行存款、股本 贷或借：资本公积(投资成本与面值总额之差)

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