

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。

二、权益集合法核算的财务处理

权益集合法一般适用于吸收合并和创立合并。

(一)吸收合并的财务处理

一个企业通过股票方式实现对其他企业的吸收合并，会出现五种情况：

- 1.收购企业发行股票面值小于被收购企业股本的账务处理。
借：被购买企业的资产项目 (账面价值)
贷：被购买企业的负债项目 (账面价值)
股本 (发行股票的账面价值)
被购买企业的盈余公积和未分配利润 (账面价值)
资本公积 (被购买企业资本公积面值 - 股本 - 收购企业发行股票面值)
权益集合法其实是将被收购企业除股本和资本公积外的所有项目按面值转移，股本则按发行股票的面值处理。
- 2.收购企业发行股票面值等于被收购企业股本的账务处理。
借：被购买企业的资产项目 (账面价值)
贷：被购买企业的负债项目 (账面价值)
股本 (发行股票的账面价值)
被购买企业的盈余公积和未分配利润 (账面价值)
资本公积 (被购买企业资本公积面值)

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