

2005年高级会计师执业资格考试复习备考笔记[5] 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_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81930.htm

(三)控股合并是指企业通过收购其他企业的股份或相互:股票取得对方股份，达到对其他企业进行控制的一种合并形式。控股合并后，控股和被控股企业分别成为母公司和子公司之后，均继续存在并经营，且相互组成一个集团。

三、企业合并会计的产生 企业合并会计是对企业合并的过程和结果进行会计核算和反映的程序和方法，它包括两部分内容：一是企业合并本身的账务处理；二是合并会计报表的编制。

四、企业合并会计的核算方法 购买法、权益集合法。

第二节 企业合并购买法的账务处理

一、购买法核算的原则

1、购买法对企业合并进行核算就完全可以采用与购置普通资产相同的原则来处理。因此，在购买法下，一个企业在购买其他企业时应当按取得成本予以入帐。

2、购买法的程序和原则

第一，对所购企业的资产、负债进行确认和估价。首先要对被购买企业的资产和负债项目进行确认，对各项资产进行重新估价，确定其公允价值。

第二，确定购买成本。

A、用现金购买，其购买成本即为其实际支付的款项；

B、以增发股票换取被购买企业的产权，则其购买成本为所发行股票的公允价值；

C、购买企业以其发行的债券来支付，则其取得成本为债券的面值。（我认为：其实不准确，按照国际会计准则应该为债券发行价格。）

D、在合并过程中，购买企业发生与合并直接有关的其他费用，比如法律费用、佣金等，对此也应当计入购买成本。

E、合并过程中发生的与合并有关的其他间接费用如股票、债券的发行费用，则不

计入购买成本，应当计入期间费用。第三，比较其购买成本和被购买企业净资产的公允价值。如果购买成本大于净资产的公允价值，则其差额，即为商誉，作为无形资产，直接计入“无形资产--商誉”科目，在一定的期间内摊销，摊入管理费用。如果购买成本小于净资产的公允价值，则其差额就是负商誉，通常有两种处理方法：第一种方法，是直接冲减非流动资产的公允价值。（我命名其为冲减法）被冲减的非流动资产包括固定资产、无形资产、递延资产等，不包括长期投资。在出现负商誉时，可以按比例冲减这类资产的价值，直到将其价值冲减为零。如这样处理仍不足以抵销负商誉，则将冲减后的剩余部分列作递延贷项 - 负商誉，并按一定的期限分摊计入各期损益。第二种方法，将全部负商誉列作递延贷项 - 负商誉，在一定的期限内分摊，摊入管理费用。

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