

高级财务会计笔记完全版6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_c48\\_82169.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E8_B4_A2_E5_c48_82169.htm)

第六章：企业合并会计

(一) 一、概念：1、企业合并：指两个或两个以上彼此独立的企业的联合，或者一个企业通过购买权益性证券、资产、签订协议，或者以其他方式取得另一个企业的控制权的行为。

2、吸收合并：又称兼并，是指两个或两个以上的企业合并成为一个单一的企业，其中一个企业保留法人资格，其他企业的法人资格随着合并而消失。

3、新设合并：又称“创立合并”，是指两个或两个以上的企业协议合并组成一个新的企业。

4、控股合并：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。

5、购买法：就是将企业合并视为某企业购买其他企业净资产的一项交易的企业合并会计核算的方法。

6、权益集合法：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，实现双方股权集中的企业合并会计核算的方法。

7、内部扩展：就是利用企业自有资金和渠道，通过研制和开发新产品，购置新设备，或对原有设备进行技术改造等方式来扩大生产经营规模。

8、外部扩展：就是通过企业兼并等方式来扩大生产经营规模，增强竞争实力。

二、简答题：1、企业合并的主要原因：(1) 扩大经营规模；(2) 提高经济效益。

2、企业扩大经营规模的途径：(1) 内部扩展：就是利用企业自有资金和渠道，通过研制和开发新产品，购置新设备，或对原有设备进行技术改造等方式来扩大生产经营规模。

(2) 外部扩展：就是通过企业兼

并等方式来扩大生产经营规模，增强竞争实力。

3、企业合并的方式：

- (1) 吸收合并：又称兼并，是指两个或两个以上的企业合并成为一个单一的企业，其中一个企业保留法人资格，其他企业的法人资格随着合并而消失。
- (2) 新设合并：又称“创立合并”，是指两个或两个以上的企业协议合并组成一个新的企业。
- (3) 控股合并：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。

4、与内部企业扩展相比，外部扩展的企业合并具有那些优点：

- (1) 成本低：通过企业合并方式扩大生产经营规模，通常要比通过内部扩展方式扩大同样生产经营规模的成本低得多。
- (2) 风险小：企业合并仅变更企业组织的结构，并未增加新的产品的市场，不仅不会加剧竞争，而且在一定程度下还会消除竞争，如果通过内部扩展，则会加剧市场竞争，导致费用上升。
- (3) 速度快；通过企业合并，能使企业的生产经营规模迅速扩大，而内部扩展则往往需要较长时间。
- (4) 影响增大、地位提高。通过企业合并，可能使合并企业及其管理者的影响迅速增加、市场占有率迅速提高

5、股份制经济和企业合并的发展，对会计提出了那些新的要求？答：股份制经济和企业合并的发展，对会计提出了新的要求。这种要求主要包括两个方面的内容：

- 1、是要求对企业合并本身，主要是吸收合并和新设合并的业务，进行会计核算。
- 2、是要求提供由母公司和子公司组成的企业集团总体的财务信息。

6、购买法核算的程序和原则：

- (1) 对所购企业的资产、负债进行确认和估价；
- (2) 确定购买成本；
- (3) 比较其购买成本和被购买企业净资产的公允价值。

7、在母公司未拥有子公司50%以上的股份的情况下，有如下

几种情况之一者也可以确认为控股：（1）通过被投资企业和其他投资者签订协议，拥有该被投资企业半数以上的表决权；（2）根据章程或协议，已有权控制企业的财务和经营政策。（3）有权任免董事会或与之相当的权力机构的多数成员；（4）在董事会或与之相当的权力机构会议上有半数以上投票权。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)