



第二十六章 企业合并

历年考情概况

考试年份	2022、2020、2016
考试分值	2—12 分
考查形式	主要与长期股权投资和合并财务报表结合在主观题中进行考查
预习考点	非同一控制下企业合并涉及的或有对价

【考点】非同一控制下企业合并涉及的或有对价 (★★)

1. 或有对价处理原则

或有对价符合金融负债或权益工具的	购买方将拟支付的或有对价确认为一项 <u>负债或权益</u>
或有对价符合资产	购买方将符合合并协议约定条件的、对已支付的合并对价中 <u>可收回部分</u> 的权利确认为一项 <u>资产</u>
调整或有对价	购买日 <u>12 个月内</u> 出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据调整 <u>或有对价</u> 的，应确认并对原计入合并商誉的金额进行调整
	或有对价为 <u>权益</u> 性质的， <u>不进行会计处理</u>
	或有对价为 <u>资产或负债</u> 性质的，如果属于会计准则规定的 <u>金融工具</u> ，应当按照以公允价值计量且其变动计入 <u>当期损益的金融资产</u> 进行会计处理

2. 非同一控制下企业合并涉及的或有对价处理归纳

购买日确认或有对价	借：长期股权投资 交易性金融资产 贷：交易性金融负债 银行存款
超过 12 个月且不属于对购买日已存在状况确认或有对价	借：交易性金融资产 贷：公允价值变动损益
收到或有对价[资产]	借：银行存款 贷：交易性金融资产
冲减或有对价[资产]	借：公允价值变动损益



	贷：交易性金融资产
支付或有对价	借：交易性金融负债 投资收益 [倒算] 贷：银行存款