



第二十六章 企业合并

历年考情概况

考试年份	2022、2020
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
高频考点	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 负债或权益
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 可收回部分 的权利确认为一项 资产
调整或有对价	购买日 12 个月内 出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据调整 或有对价 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 权益 性质的， 不进行会计处理
	或有对价为 资产或负债 性质的，如果属于会计准则规定的 金融工具 ，应当按照以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产 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	借：银行存款





产]	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