

企业合并和合并财务报表实务课程大纲

王乐安

第一部分 长期股权投资——投资方单体报表

控制、共同控制、重大影响

1、初始计量

·企业合并

——同一控制

——非同一控制

·非企业合并

2、后续计量

·成本法

·权益法

·不同方法的转换

——公允价值转换为权益法

——公允价值转换为成本法

——权益法转换为成本法

——权益法转换为公允价值

——成本法转换为权益法

——成本法转换为公允价值

3、终止计量

第二部分 企业合并——合并报表

企业合并

业务、合并日/购买日

交易费用

1、同一控制下的企业合并

·合并日的处理

分期付款购买股权

——合并资产负债表/合并利润表/合并现金流量表

实务中编制合并日的模拟（备考）报表

·年末合并处理

——合并抵消

——比较报表数据的调整

——上市公司披露要求

合并概况/合并成本/合并日被合并方资产、负债的账面价值

——合并日前净利润：非经常损益

——关于承诺（对赌）业绩未完成的处理

2、非同一控制下的企业合并

·购买日的处理

——合并资产负债表

·商誉

——商誉产生于合并报表

——关于购买一个不相干的公司实务举例

——商誉减值测试

——合并一个控股母公司此前从外购买的公司商誉的处理

·年末合并处理

——合并抵消

——比较报表无须调整

——上市公司披露要求

合并概况/合并成本及商誉/被购买方于购买日可辨认资产、负债/购买日

之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失/购买日或合并当期期

末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

——关于承诺（对赌）业绩未完成的处理

3、反向购买

·反向购买是怎么回事？

·反向购买仍然遵循长投和企业合并准则

·一个案例

第三部分 合并报表-合并实务

·合并原理及合并步骤

·合并抵消

——长投与子公司权益抵消

——确认少数股东权益

——债权债务抵消

——内部销售抵消

——内部未实现损益抵消

——现金流量项目抵消

·“滚调”是怎么回事

·特殊事项：购买少数股权的处理