

# 关于企业合并会计方法的应用分析研究

高稳亮 江西财经大学 江西省南昌市 330013

王彬 广东亚视演艺职业学院 广东省肇庆市 526631

## 【摘 要】

对于企业并购会计方法的应用问题研究一直以来都是会计理论界和实务界需要进行的课题，同时也是存在很大争议的会计领域。其中，在对于企业并购的相关会计政策的选择上一直都是企业争议的焦点，在企业之间的交易合作上选择不同的并购会计政策将会导致不同的会计后果，而且还会发生很多不同的影响，甚至有可能会影响到企业之间的并购计划。在当前的研究背景下，我国针对企业并购会计方面连续颁布了企业相关合并的权益法，在同一控制下采用权益结合法，非同一控制下的企业合并采用购买法，对于这种做法在我国企业会计研究领域引起了很多争议。

本文从企业之间的合并开始进行研究，详细的分析了企业之间的合并所采用的两种主要会计处理方法《购买法》和《结合法》，对着两种处理方法进行分析和研究，并且总结出两种方法的优缺点。并由此对我国所颁布的企业之间的合并准则上的允许权益结合上的存在合理性和使用性上进行分析，最后提出建议和对策，以便于对企业之间合并后会计方法的发展和进一步完善。

【关键词】企业合并；购买法；结合法；研究

## 一、绪论

在当今国际发展大环境下，关于企业之间合并会计方法上的应用上争议非常大。对于美国来说，它在企业之间合并会计上市第一个采用权益结合法的国家，在二十一世纪初期的时候，美国财务会计准则委员会就相继颁发了相关的会计准则，该准则就要求美国所有的企业之间的合并会计方法上都必须采用购买法来进行核算，禁止使用权益结合法的相关规定。在政策实施的三年后，国际会计准则理事会上就相继颁布了国际财务报告准则，强调了在准则范围之内的企业之间合并上都应该采用购买法对会计进行处理，再次强调了禁止使用权益结合法对企业之间合并问题上进行处理。在这种国际环境下，我国相继颁发了会计准则却是明确的规定在同一个控制下的企业之间合并可以采用权益结合法对会计方法上进行处理，这也准则的颁发就引起了国际和国内上很多企业会计领域的研究学者们的质疑。

在最近几年，随着我国经济发展越来越迅速，我国在企业并购上的交易不管实在数量上，还是在金额上都是越来越大，所接触的行业也越来越多，所以在进行企业之间合并会计方法的应用方法就需要根据具体的情况来进行分析和研究，而且跨国之间的企业并购也逐渐的增多。根据相关的数据研究显示，在2014年第一季度上，我国在企业之间并购市场上就总共完成了230起企业合并的案例，企业合并的案例和金额上都创下了历史上最高的记录，其中我国在进行跨国合并上的案例一共达成了40起，在合并的金额上占据了中国市场份额的六成左右。对于这些数据的增长上就非常继续要将我国的企业会计准则和国际会计准则两者之间进行共同的研究。

在国内企业会计准则和国际上企业合并研究背景下，企业合并上便成为了大家共同所关注的焦点。但是在企业合并过程中对企业合并会计方面的相关处理方法上市需要将会计理论和实务方面进行分析和研究，因为这两个方面是企业合并会计方法当中争议最多的话题之一，所以国际和国内的会计研究领域在这方面的研究都比较多。于此同时，在对于购买法和权益结合法这两种企业之间合并会计应用处理办法上对于企业往后的发展方面都是会产生各种影响。同时对于所产生的影响都是需要将这两种会计准则进行分析，分析各自的优缺点。然后针对不同的企业之间合并事项就采用不同的会计准则去使用，这样发展下去就可以最大程度的提高企业经营。在这两种方法上进行处理可以最大程度上控制企业的盈利基本状况，对于企业内部的资金流上可以得到控制。通过市场上相关的调查显示，企业之间合并方法应用上的选择只要对企业的资金上进行控制，那么就可以对会计政策上得到帮助，所选择的会计政策上就不会对企业的发展产生影响。根据这种分析，可以将购买法和权益结合法两者之

间的问题进行分析，在不影响企业的正常经营状态下可以通过理性的投资去发展企业的基本信息，这些信息上可以将不同的会计政策上进行不同程度的分析和报告。所以就不会对基本投资者的决策方面进行不正确的分析。

企业之间的合并积极性目前都是很高，所以在合并之后就继续要解决企业会计的问题，针对不同的企业之间的会计合并都是需要将企业内部的资产进行整理和清算，如果不将这些整理清楚，那么在对以后的发展方面都是会对企业的发展造成会造成很大的影响，所以在很大程度上对企业的的发展和企业的盈利、负债等方面造成很大的影响。针对这一问题进行了专业的研究和分析，明确了企业在进行合并方法过程中的不足之处，对于这2种合并的方法，对应的核算方法在实际的业务上就需要进行处理企业之间会计合并的不足，针对这方面的一些不足之处就需要提出相关的一些政策，对于实现的一些问题上就需要进行深刻的理解，其中需要进行购买和发展，在我国企业发展的过程中就需要根据公司的相关规定来进行分析，这是需要进行理解和分析。对于购买权和权益结合法的发展上就需要根据我国的具体情况来进行分析，这是事实。但是在我国购买法在企业之间合并是可以允许采用购买法来进行操作。随着国际上会计准则的逐渐完善，在世界各个国家之间逐渐的对会计的权益结合法进行取消，但是在我国，不论是购买法，还是会计权益结合法这两种都是可以存在。对于我国的证券交易市场上的企业之间合并都是随着经济的快速发展起来。

## 二、企业合并会计的基本理论和方法

对于企业之间的合并是需要在经济生活过程中来进行一些交易，特别重要的是在企业发展到了一定的基础性阶段后，为了能够降低基础性的发展成本、减少会计行业内的竞争关系、拓宽企业的生产经营渠道，从而开辟出新的投资领域市场环境等方面，都是需要通过企业的收购和合并等方式来进行企业的合并。

### （一）企业合并的基本概念和方式

#### 1. 企业合并的基本概念

对于企业的合并上又称之为企业之间并购，其中含义上包括广义和狭义。

在广义上的企业合并主要是指对于企业的资源上进行合并，以此来实现企业的经营状况的基本稳定和财务的发展具体目标方面，其中就包括对于企业的基本经营状况和基本效率上所造成的影响，这些都是需要进行系统的资源处理方面进行简单的更新，对于企业的发展上都是需要将这些进行更新。从会计的发展角度上去分析，企业在进行合并的过程中是将两个或者两个以上相对独立的企业进行合并，并且形成一个较为完整的主体性要求和发展。通过以上对于广义的会计合并的讲解，可以发现企业在进行合并的过程中需要形成较为关键性的问题上是需要进行交易和基本事项方面的发展，这样就不会引起企业在进行合并后的基本发展方面的要求。对于企业的合并上就是要对企业的控制基本权利上进行运动和分析，对于企业之间的合并都是需要根据企业的基本权利和规章制度上进行安排和发展，对于这方面的权利性发展都是需要进行一系列的安排。在进行企业的并购和发展过程中都是需要通过一些基本权利的发展方面来进行研究，这样便于企业之间的主体控制权，对于这些都需要进行相关的规定，这样才能够及时的去安排一些属于个人的权利，在进行企业的并购过程中就需要企业在某些方面让出一部分属于自己的利益方面，这样才能够对企业进行一个很好的控制，能够在后来的企业管理上更加稳定，企业在合并的过程中就是企业的主体管理上进行了不断的改变。

在狭义上的企业合并就是指两个或两个以上的企业之间进行的兼并或者收购的行为。在国外经常所采用的是“M&A”来进行表示，所以对于企业之间的合并上市需要将我国《公司法》的管理过程中所进行的一些合并行为上的要求，对于这些都需要进行简单的处理。在进行企业之间的兼并和并购之后，需要主体公司对于基本条件上的要求，但是对于合并的另外的公司将会是解散的趋势或者是取消了该企业的法人资格方面，对于企业的基本收购方面就是可以将并购的企业进行发行和出售一些企业的股票和证券等方式来满足企业资金基本的周转上的要求，对于这些基本要求上的控制方面就需要将这些进行控制和处理，其中一方面

就是需要这些进行要求，另外的一方面就是需要企业对于这些要求上进行基本控制和管理。通过企业之间的会计合并能够第一时间了解到企业在进行合并之后的一些技术上的提升和发展，还有就是对于合并后的企业上所拥有的一些资源，这样对于企业后期的发展将是具有很大的控制。

## 2. 企业合并的基本方式

按照相关的法律条件和要求，在企业合并上可以按照吸收合并、新设合并和控股合并三种方式来进行。

吸收合并，对于吸收合并上指的是在两家或者两家以上的一些企业上进行合并和发展方面都是需要进行处理，其中的一家企业是可以将资金或者一些技术上去对本企业进行发展，通过这些都是可以将自己的企业进行壮大，在进行正常经营的过程中可以通过管理的方式去对企业的发展上进行处理。并且将相关的资产和负债的基本情况上进行基本的核算。

新设合并，对于企业的发展方面需要在企业的成果上进行分析和研究，企业和一个或者多个企业之间进行合并，从而形成一个新的企业，原来的企业都是处于解散的状态，将法人的资格进行取消，新成立的企业在进行管理上都是在原来的基础上进行继承公司的全部资产和基本业务，同时还继承了他们的债务和债券。

控股合并，指的是企业在通过合并之后在进行交易上或者基本法则事项方面得到了被合并的基本管理方面都能够进行相互控制和发展的生产经营方式，这样就使得两者在进行合并之后重新发展成为合并的财务基本条件，对于基本的信息发展上是需要进行一个主体性的研究。对于这些主体性的研究都是在进行企业的合并和控股上需要进行处理，其中依旧需要保持法人的基本资格，需要企业继续进行经营。通过合并后的企业是合并方授权的控制，对于合并方的发展上需要进行一些基本信息的管理和控制。

## （二）企业合并会计处理方法

根据我国现有的会计基本准则，在我国的企业发展过程中所使用的会计基本处理方法上都是采用了购买法和权益结合法这两种形式，但是在国内外的企业之间合并处理上就逐渐开始采用了一种新的合并会计处理办法。在采用了新的方法后所采用的方法。

### 1. 购买法

购买法是一家企业在和另外一家企业的交易处理上所采取的企业收购处理方法，在进行购买法过程中，企业之间的并购是可以看成是一项资产之间的交易，对于这一项交易方面就是需要进行合并双方通过一定的费用上进行沟通和交流，通过被合并的双方的机器、设备、厂房和存货等项目上都需要进行承担被合并双方的资产负债。在这种情况下，合并双方在进行技术的编制过程中需要进行会计报表的基本处理量上来计算，其中就包括基本信息的发展和处理，对于一般的购买形式上来看，企业双方在进行先进或者其他的资产、票据上以及债券方面都是需要进行一大部分的普通股票的基本出资状况，其中确定的要求上就需要通过基本的价格去进行沟通和交流，以此来取得收购双方的共同要求，这就是购买法。对于一般的情况上，当一家企业在进行控制的时候需要将另外一家企业进行处理，这即是认为一种具体的控制权限，此时就可以采用购买法来进行处理，对于这些基本情况上就需要进行所有权的控制，对于一家的企业发展上就需要另外一家企业进行多数的表决，对于企业的发展方面都是可以获得一些基本的权限。

### 2. 购买法的主要问题

通过购买双方之间对于购买的角度去进行考虑问题，对于企业的合并上需要进行分析，这样就可以假定企业在进行基础性的控制上被认定为购买的双方，对于基本的购买方都是所采用的购买法上的第一步。但是在对会计的实务发展过程中就很难去判断其中的一些要求，其中的一些问题上就需要进行实质性的条件过于原则的判断。需要注意的是对于一些通过基

本权益来进行沟通和交流的企业之间的合并上都是需要将基本的发展权限上进行处理，这样便于购买方进行处理。但是在对这些进行处理的过程中就需要购买法取得基本的权益份额的企业发展，对于相对的发展权益的企业上都是进行稳定处理。

在通过现金或者其他的资产上进行交易支付的过程中就需要将一些基本债务上进行处理，需要进行现金的支付或者一些其他的资产发展商进行主体性的购买。通过基本的权益法去进行交换企业的发展状况上，可以将这些进行处理，以便于能够更快的解决这些信息的要求。这些都是在围绕一些企业的合并和处理上需要进行的发展和研究规模上的主体性购买渠道。对于一些企业在进行合并当中所涉及到两个左右的主体性发展，在一般情况下所认定的购买双方之间就需要考虑到两者之间在进行合并的规模上进行发展和合并，考虑到两者主体之间的资产、收入和基本收益上可以极大的超过其他的一些主体性发展。

对于企业的发展和基本权益法研究上，需要进行一些调整，这样能够方便最大程度的去提高基础性的要求，从而确定某一合并双方的主体性购买。企业在进行购买的过程中需要将这一交易日确定为购买日，将这些处理上需要进行处理到收购的企业基本投资项目上，对于企业的合并方式上需要一次性来进行交换。

### 3. 对于购买法的会计处理办法

在进行使用购买法的过程中需要将企业进行合并，其中首先需要进行的是通过辨认双方进行的购买，从购买方的发展角度去考虑问题，进行企业之间的会计合并。对于购买法就是需要进行购买的基本信息上所取得的企业会计的资产和股权上的发展，对于购买方的基本角度上去分析企业的合并都是需要进行基本的会计信息处理。在通过购买的基本方式上所取得的企业资产上的资产和股权的企业资本主要上就需要将一些购买双方的角度上需要对企业的合并进行一些会计的处理。在进行企业的合并上需要对这些基本行为进行处理，通常的一般基本情况上需要一些参与的合并发展原则上进行控制其他的一些合并机构的企业，这就需要可以分析出企业的分析购买双方的进行购买。

## 三、我国企业合并会计处理方法选择的现状

### （一）我国企业合并会计处理方法准则

#### 1. 在相同的公司控制下进行会计处理方法准则

在我国目前的企业具有属于自己的特点，也就是很多的企业之间的合并状况分析下所进行的企业合并，所以我们就存在属于我国所具有的会计基本准则来进行规范这一类型的企业合并的行为。而且，在我国很多的企业之间出现的合并状况都是发生在我国一些大型的企业发展之间，对于现有的国有资产所进行的资产管理过程中都是需要进行一些属于自己的会计准则，同时我国的证券交易市场上需要进行各种规范，在进行证券交易过程中需要进行公平公正的规范制度，这样就可以保留权益结合法对于这一些企业的发展之间进行的各种核算。

在对于企业相关的会计处理上就需要将合并双方进行考虑，其中主要就包括对合并双方的合并成本上进行考虑，从而取得相应的资产或者负债相关的价值计算，对于这一类型的方法就是“权益结合法”，这种权益法则管理上需要将基本账面上的价值进行处理，从而计算出新的企业资产负债状况。对于合并后得到的净资产和支付之间的差额进行比较久可以确定出合并的受损额，这种合并后的财务报表上所体现的一体化存续都是需要将参与合并的双方之间能够将基本信息进行控制。所以，在通过合并之后进行编制出来的合并报表上就需要将这些基本信息进行调整，从而调整出合并的资产负债比率的数值，而且通过合并的数值可以了解到企业通过合并后的利润表格、合并资产负债的表格等。

#### 2. 不是同一个控制下企业合并会计处理方法

对于不是同一个控制体系下的企业之间的合并状况，在参与合并的一方进行购买另一方或者多方进行的购买交易活动上，对于这一类型的合并方法上就是“购买法”，从购买法的

角度去考虑，对于这种法的基本原则上都是需要将取得的资产或者需要承担的一些基本负债情况，在进行了这些计算之后就需要付出一定的成本，需要将一些非货币的资产方面进行销售，从而确认出相关的处置损益和收益，如果贷款方之间的差额信息需要将这些信息进行确认，那么就需要将购买的抵消信息之间进行分配性的录取信息。

## （二）企业合并会计方法在我国现状和原因

通过对以上的一些企业相关的准则上进行的管理规定，这样可以分析出我国的基本企业在进行会计合并过程中所出现的一些特殊性，但是对于自己的一些国际会计信息上都是需要将基本会计准则进行沟通，这样就需要现阶段的一些基本情况进行处理，从而得到一些基本的情况。但是依旧是需要将国际会计准则的相关条件和要求进行处理，通过将权益结合法和购买法两者进行同时存在，这样可以第一时间分析出其中的合理性。

对于企业的合并范围内造成的一些基本情况，都是需要将当今国际上的各个公司进行处理，其中大部分的都是采用了较为清晰的方法去进行处理，这在我国目前的一些企业合并上都是处于高潮阶段，而且其中很多的都是一些国有企业之间进行的企业合并，这样就需要将这些企业控制在一起基本情况上进行分析，使得许多的国有大型上市企业都需要进行一些会计核算，而且所采用的购买法都是会出现很多问题。

对于企业合并当中的权益结合法所采用的就是能够提高一些资产的收益状况分析，其中的一些基本状况分析上都是能够分析出来，对于许多的管理方面都是会倾向于使用这些，于此同时一些权益结合法上就需要加快企业的合并，这样便于企业之间能够快速的进行融资，从而加快企业发展的更加快速，从而提高企业的基本收益。对于我国的企业合并浪潮目前正是出于一个发展阶段，其中就远远没有超过西方的国家所进行的企业合并的一些规范活动。在采用权益结合法的时候，企业在进行合并时就需要将企业的基本资产进行分析，从而使得会计的操作上能够更加简化，在核算的一般步骤上也能够存在很多的程序，便于能够节省很多时间，这样大家都可以提高效率。同时，对于权益法的管理上都是需要将账面上的价值进行研究的基础，使得这些价值得到很好的规避，在使用购买法时这些都是不能够实现。

## 四、完善我国企业合并会计的建议

### （一）完善购买法在我国应用的建议

首先，在进行基本信息处理上就需要实施企业会计合并准则等相关的企业合并会计处理办法，从而修改和完善一些与企业合并之间相关的一些法律法规和制度，这样便于形成一个完善体制，便于在配套的去实施相关的企业管理合并规范性的法律文案。

其次，就是需要建立一些较为完善的企业进行的合并规范性的一些文件，于此同时需要制定出一些企业合并的会计基本准备以及实施的基础性工作。同时对于其中所包括的一些企业合并、购买法和权益结合法之间进行的一些基本状况进行定义，对于这些方面都是需要进行具体的会计处理方法，对于各种会计处理方法的条件上都是需要进行资产上的查询标准。

最后就是在建立和完善了企业合并的规范性相关文件的时候需要参考国际基本会计准则，以及保持一定的协调统一性，其中就需要考虑到我国的一些市场监督环境和会计的运营环境的一些基本情况，其中就需要考虑到法律、法规和相关的规章制度，这些都是要进行解决企业合并的具体问题。

通过这些可以发现，我国企业合并会计处理的方法中需要将采用购买法，由于采用单一的方法可以更加有利于提高会计信息质量分析，在采用了购买法后需要跟国际上进行会计处理方法上协调一致，在采用了购买法等方面是需要符合这些会计理论的要求。其中所采用的就需要进行相关的条件，这些都是需要将这一方面进行处理。对于我国目前所采用的一些购买法就需要进行国际上的发展惯例进行要求，其中就必须对购买法进行相应的修正和处理，对于所采用的购买法需要将资产方面进行安排，所以需要将账面上的一些价值进行企业资产的分析，这样就可以解决了由于不同的会计信息所造成的混乱，同时又符合了我国的基本国情，这样便于更好的操作。

当然在对于这方面的处理上需要将修正后的购买法进行处理，使之与国际上的基本要求进行一致化，这就要求我国出台一些相关的政策上需要将这些进行处理，在基本的价格上要将这些基础性的国际惯例进行处理这样就可以在最大程度上将这些基本信息进行处理，就长远来看，我国应该要致力于在购买法的相关政策上进行处理，随着我国的证券交易市场和资产评估市场上的一些基本条件在不断的成熟，对于一些修正后的购买法逐渐的转变成为了国际上的一些完整方面的购买法，这样就可以采用权益结合法。

## （二）完善权益结合法的应用建议

### 1. 严格的限制权益结合法的使用范围

在严格的对权益结合法上进行了控制，对使用范围上也进行了控制，而且严格规定了企业之间合并上出现了一些盈利的基本情况，这样能够最大程度上避免一些人为的信息之间交易上的安排出现随意的改动，其中一些信息上的改变都是可以将基本情况反映，以此来对于企业的基本状况上进行操作和控制，使得提供的一些企业相关信息上都是非常全面和完整。

### 2. 规避权益结合法下的操作

在对于这些权益结合法的控制上进行处理，人们所担心的是再权益结合法上面存在利益上的操作，这样对于购买法和权益结合法的存在过程中就可以为企业提供较大的空间。将会导致企业在很大可能上选择一些会计的处理办法对利润进行操作，而且对于权益结合法过程中都是存在很大的操作利润空间区域。因此，对于较为具体的企业之间的会计合并上就需要将这些基本信息进行处理，由此可以初步的判断出在同一个企业控制，还是在不同的企业控制下的企业之间合并处理上就需要进行解决。

### 3. 提高一些会计人员的职业水平

其中的价值方面的评估都是依靠一些专业的机构进行机构的职业评估，所以就提高一些会计人员的基本业务方面的素质条件，需要加强的一些会计人员的基本条件上的道德规范。对于不断提高的专业方面技能，这样能够减少会计基本信息的行为上的偏差。

## 结论

综上所述，在针对不同的会计合并的基础性方法上需要将一些选择性的方法运用到利润的基础上，以此来要求企业在进行自由选择上出现的合并体系，使得企业之间的合并会计上出现信息的缺乏性和可比性，于此同时也不需要将这些投资者进行相关的理性投资和决策，对我国现行的会计准则上的相关规定方面进行了购买法和权益结合法的基本选择，两者在一定程度上处于互斥的关系。

在权益结合法下对进行企业之间的会计合并，其中的利润一般都是大于采用了购买法下对进行企业之间的会计合并利润点高，在对于有效的市场管理模式下，对于企业的市场管理上可以将这些基本信息处于稳定的状态，人们在对这些基本信息上处于稳定的过程中可以要求我国企业在处于合并的过程中选择较大的信息管理，从我国并购的环境上去考虑，对于权益结合法的选择上需要考虑到我国基本国情，可以对较为活跃的市场和行情上促进我国的基本情况发展。目前，我国就有必要对权益结合法进行保留，这样既可以将企业之间合并会计的研究方法上走国际的发展趋势，同时也保证了一致性，同时还体现了我国当前的并购市场的特殊性，将我国未来的企业合并发展上产生了积极的影响。

## 参考文献

[1] 陈信元，董华．企业的会计方法选择：一项案例研究[J]．会计研究，2010（2）：16-25

- [2] 陈信元, 曾庆生等. 我国上市公司换股合并的会计方法选择: 案例分析与现实思考[J]. 会计研究, 2011 (5): 9-17
- [3] 潘秀丽. 共同控制下企业合并的会计方法选择[J]. 会计研究, 2012 (1): 37-39
- [4] 丁友刚. 企业合并会计方法: 问题、争论与选择[J]. 会计研究, 2014 (3): 68-72
- [5] 冯淑萍. 企业合并会计问题研究[J]. 会计研究, 2015: 35-37
- [6] 王英毅. 同一控制下的企业合并会计处理问题浅析[J]. 财会月刊, 2016 (6): 38-39
- [7] 罗霖, 杨建红, 崔素青. 企业并购会计处理: 权益并购法还是购买法? [J]. 中国包装工业, 2017 (9): 43-47
- [8] 张晗. 权益结合法下利润操纵问题及对策研究[J]. 会计之友, 2019(9): 86
- [9] 曾群星. 我国企业并购中继续使用权益结合法的理由分析[J]. 惠州学院学报, 2019 (29): 65-67
- [10] 谢俊源. 同一控制下企业合并权益结合法应用的研究[J]. 商业会计, 2019 (22): 10-11
- [11] 李静花, 刘远. 权益结合法在我国应用的合理性分析[J]. 财会研究, 2010 (3): 23-25
- [12] 刘中华. 企业合并中权益结合法与购买法比较研究[J]. 铝加工, 2010 (2): 53-58
- [13] 方天亮. 同一控制下企业合并有关会计处理的探讨[J]. 会计之友, 2010 (22): 55-56
- [14] 财政部. 企业会计准则第 20 号——企业合并[S]. 2016
- [15] 国际会计准则委员会. IAS-22 企业合并. 国际会计准则 2004[M], 中国财政经济出版社, 2014
- [18] 财政部. 企业会计准则第 33 号——合并财务报表[S]. 2006
- [19] 池巧珠, 陈斌. 经济后果视角下的企业合并会计处理方法的选择[J]. 会计之友 2018 (36): 109-110
-