



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

企业合并

# 企业合并概述

主讲：李素英

## 第2号——长期股权投资

关联性强



在线开放课程

企业合并形成的长股投    非企业合并形成的长股投

同一控制    非同一控制

第20号——企业合并

控股合并【无关 $A+B=新A+B$  (复合主体)】

吸收合并【 $A+B=新A$  (单一会计主体)】

新设合并【 $A+B=新C$  (单一会计主体)】

合并日合并财务报表的编制

第33号——合并财务报表

合并日后合并报表的编制

只有控股合并才涉及到合并日后合并财务报表的编制问题

# 目录



在线开放课程

- 一、企业合并的定义和范围
- 二、企业合并的类型

- 一、企业合并的定义和范围
- (一) 企业合并准则规范的企业合并
- 1. 定义
- 企业合并，是将两个或两个以上单独的企业合并，形成一个报告主体的交易或事项。

- **2. 特点**
- 从企业合并的定义看，**是否形成企业合并，关键要看有关交易或事项发生前后，是否引起报告主体的变化。**
- 一般情况下，**法律主体即为报告主体**，但除法律主体以外，报告主体的涵盖范围更广泛一些，**还包括从合并财务报告角度，由母公司及其能够实施控制的子公司形成的基于合并财务报告意义的报告主体。**

- 报告主体的变化产生于控制权的变化。
- 实务中，对于交易或事项发生前后是否形成控制权的转移，应当遵循实质重于形式原则，综合可获得的各方面情况进行判断。
- 企业合并的特点：将两个独立的企业合并成一个报告主体——形成新的报告主体。

# 企业合并方式

合并方式

(合并方)

(被合并方)

购买方

被购买方

1吸收合并  $A+B=$ 新A

取得对方资产  
并承担负债

B解散

1、2形成单一会计主体

2新设合并  $A+B=$ 新C

由新成立企业  
持有参与合并  
各方资产负债

参与合并各

方A、B均解散

3形成复合  
会计主体

3控股合并  $A+B=$ 新(A+B)

取得控制权  
体现为长期股权投资

保持独立

成为子公司

总结如后:

- 吸收合并——形成的是新的**个别报告主体**
- 新设合并——形成的是新的**个别报告主体**
- 控股合并——形成的是新的**合并报告主体**
- 该交易事项会**形成一个新的报告主体**，  
这是**企业合并的基本标准**。



- 3. 合并的范畴
- (1) 企业合并包括业务合并
- 业务合并：以控制一个或多个业务为结果。
- ——意味着——我国企业合并准则（包括业务合并）——业务合并纳入到了企业合并的事项中。
- **业务注释：**业务是企业的一个分部，该分部能独立产生现金流量，这样的分部叫做业务分部。
- 如，**一个企业对另一个企业**某条具有独立生产能力的生产线的合并、**一家保险公司对另一家保险公司**寿险业务的合并等，一般构成业务合并。

- 尽管我国企业合并概念中，似乎不包括业务合并，但是在准则中已经规定了业务合并纳入企业合并范畴
- 所以，我国企业合并范畴与国际准则合并范畴一致。
- 业务合并包括在企业合并中。

- (二) 不包括在企业合并准则规范范围内的交易或事项
- 1. 购买子公司的少数股权；
- 购买子公司的少数股权，是指在一个企业已经能够对另一个企业实施控制，双方在母子公司关系的基础上，为增加持股比例，母公司自子公司的少数股东处购买少数股东持有的对该子公司全部或部分股权。
- 根据企业合并的定义，考虑到该交易或事项发生前后，不涉及控制权的转移，不形成报告主体的变化，不属于企业合并。

- 2. 其他不属于企业合并准则规范的情况。
- (1) 股权投资的共同控制（合营企业）不属于企业合并
- 股权合并和控股合并是一种企业合并形式，那么，股权合并和控股合并是否一致？
- 前面提到，企业合并包括股权投资的控股合并，但是，是否股权投资都能够纳入企业合并？
- 这就意味着企业合并尽管包括股权投资，但是是有标准的：
- 达到控制标准的控股投资叫做企业合并（控制）；
- 没有达到控制标准的股权投资算作长期股权投资，这就是共同控制，共同控制不属于企业合并。

- (2) 仅通过合同而不是所有权份额将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的企业合并（干股投资）
- ——凡是干股投资而形成的企业合并，尽管能够形成一个新的报告主体，但是没有真正意义上的投资。也不包括在本准则之列。
- **总结：**
- **企业合并不等同于股权投资，股权投资的控制属于企业合并，股权投资的控制不属于企业合并，干股投资也不属于企业合并。**

## • 二、企业合并的类型

- 我国根据参与企业合并是否在参与合并前后是否受同一方最终控制，将企业合并分为：
  - 同一控制下的企业合并
  - 非同一控制下的企业合并
- 国际准则仅规范独立企业之间的购并；不划分同一控制和非同一控制。
- 我国之所以要将企业合并进行分类，主要是源于我国的历史。因为我们很多企业是国有企业，因此很多大型集团的重组都是在同一控制下的企业重组，所以，我们有必要区分同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

- (一) 同一控制下的企业合并
- 同一控制下的企业合并，是指参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同多方最终控制且该控制并非暂时性的。
- 判断某一企业合并是否属于同一控制下的企业合并，应注意以下几个方面：
  - 1. 能够对参与合并各方在合并前后均实施最终控制的一方通常指企业集团的**母公司**；
  - 2. 能够对参与合并的企业在合并前后均实施最终控制的**相同多方**，是指根据合同或协议的约定，拥有最终决定参与合并企业的财务和经营政策，并从中获取利益的**投资者群体**；

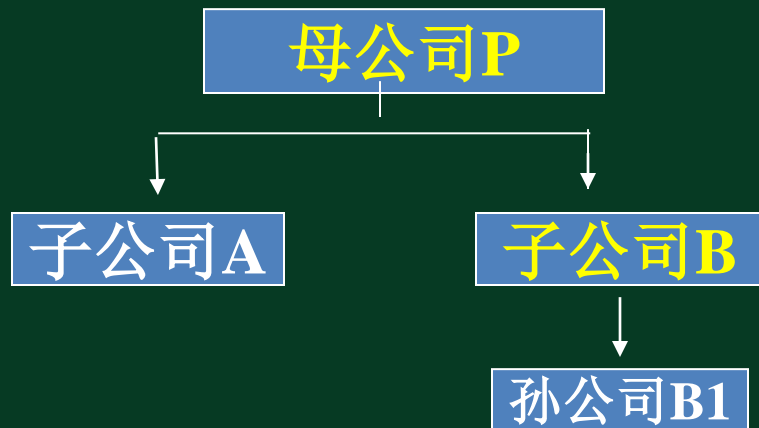
- 3. 实施控制的时间性要求，是指参与合并各方在合并前后较长时间内为最终控制方所控制；
- 企业合并后所形成的报告主体在最终控制方的控制时间应达到1年以上（含1年）。



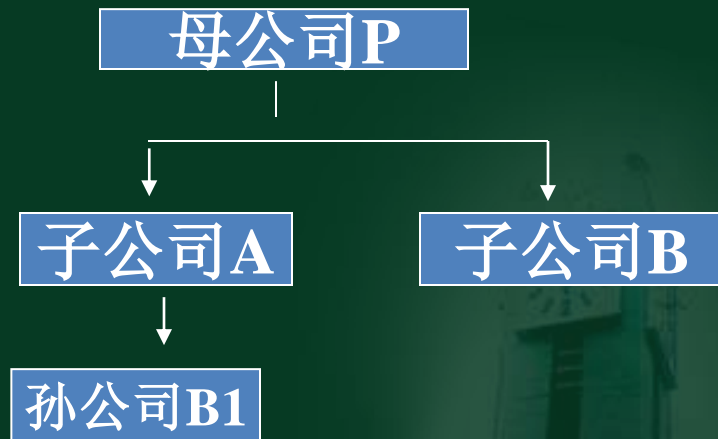
- 4. 企业之间的合并是否属于同一控制下的企业合并，应综合构成企业合并交易的各方面情况，按照**实质重于形式的原则**进行判断。
- 通常情况下，同一控制下的企业合并，是指**发生在同一企业集团内部企业之间的合并**；
- **同受国家控制的企业之间发生的合并**，不应仅仅因为参与合并各方在合并前后均受国家控制而将其**作为同一控制下的企业合并**。
- 同一控制下的企业合并图

# 同一控制下的企业合并图

## 企业合并前



## 企业合并后



- (二) 非同一控制下的企业合并
- 非同一控制下的企业合并，是指参与合并各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的合并交易。
- 即：同一控制下企业合并以外的其他企业合并。

# 小结

- 1. 企业合并是指将两个或者两个以上的单独企业合并，形成一个**新的报告主体**的交易或事项。
  - 2. 企业合并类型有：
    - (1) 同一控制下的企业合并，参与合并方**合并前后均受同一方最终控制**，且这种合并及控制**并非暂时性的**。
    - (2) 非同一控制下的企业合并，参与合并方**在合并前后不受同一方共同控制**。
- END