



高职高专“十一五”规划教材

高级财务会计

(财务会计类专业适用)

焦桂芳 廖萍 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

赠 电子 课件

高职高专“十一五”规划教材

高级财务会计

(财务会计类专业适用)

主 编	焦桂芳	廖 萍
副主编	唐 晓	王 彬
参 编	夏文杰	焦 莉
	蒙 圻	李 冰



机械工业出版社

本书以《中华人民共和国会计法》和 2006 年新颁布的《企业会计准则》以及 2006 年新修订的《企业财务通则》为主要依据编写,在编写过程中借鉴吸收了大量同类教材的优点,全书结构安排更为合理。全书共 12 章,主要内容包括绪论,企业合并和合并日的合并会计报表,股权取得日后合并会计报表,外币折算会计,物价变动会计,商品期货会计,租赁会计,债务重组会计,非货币性资产交换会计,破产清算会计,会计政策、会计估计变更和差错更正,资产负债表日后事项。

本书主要可作为高职高专会计专业教材,也可供成人大专会计专业和在职会计人员继续教育或自学之用。

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计/焦桂芳,廖萍主编. —北京:机械工业出版社,
2008.8

高职高专“十一五”规划教材
ISBN 978-7-111-24837-8

I. 高… II. ①焦… ②廖… III. 财务会计—高等学校:技术
学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 122282 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:孔文梅 责任编辑:孔文梅

封面设计:鞠杨 责任印制:李妍

北京蓝海印刷有限公司印刷

2008 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

169mm×239mm·14.5 印张·279 千字

0001—3000 册

标准书号:ISBN 978-7-111-24837-8

定价:20.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话:(010) 68326294

本社服务热线电话:(010) 68311609

本社服务邮箱:marketing@mail.machineinfo.gov.cn

投稿热线电话:(010) 88379757

投稿邮箱:sbs@mail.machineinfo.gov.cn

编辑热线:(010) 68354423

封面无防伪标均为盗版

高职高专“十一五”规划教材编委会

(财经大类)

主任委员 刘兴彬

副主任委员 姚立宁 薛 威 蓝伙金

委 员 (排名不分先后)

常 青 常庆森 方仲民 高彩云

黄君麟 刘喜波 莫高兴 田文锦

王文仲 武德春 游金梅 袁炎清

曾 剑 曾艳英 张远录 赵志恒

邹 敏 孔文梅

序

“面向企业，立足岗位；优化基础，注重素质；强化应用，突出能力”，培养一线“技术岗位型”人才，这是高职高专财经大类各专业的教学模式和培养目标。要实现这一培养目标，就必须坚持以教学改革为中心，以实践教学为重点，不断提高教学质量，突出高职特色的指导思想。

以往出版的高职教材大多是本科教材的压缩，存在“理论过强、内容过深、缺乏实操”等缺点。另外，由于高职院校的老师大多来自普通高校，因此受传统办学模式影响很深，教学往往跳不出“以学科为中心”的教学模式的框框。为实现培养一代“技术岗位型”人才的目标，必须加强实践教学，使教学变成教师与学生共同参与，教、学、练融于一体的互动式教学，努力调动学生学习的积极性和主动性，提高学生的实操能力。

为了配合这一教学改革的需要，应广大高职院校的要求，按照 2004 年 12 月教育部颁布的《普通高等学校高职高专教育指导性专业目录》的要求，由全国近 30 所高职高专院校共同规划、编写了这套“高职高专‘十一五’规划教材”，并成立了“高职高专‘十一五’规划教材编委会”。参与本套教材编写的人员大多是专门从事相关专业教学和教学研究的一线专家、教授和企业管理人员。本套规划教材介绍了当前最新的管理研究成果，具有简洁、实用、操作性强等特点，既可作为高职高专的教材，也可作为各层次学历教育和短期培训的教材。

由于时间仓促，编者水平有限，这套教材难免存在不足之处，恳请广大读者提出宝贵意见，以与时俱进，保持其先进性和实用性。

高职高专“十一五”规划教材编委会

前 言

高级财务会计是现代企业会计的重要组成部分，是高职高专会计专业的主干专业课程，也是会计学专业知识结构中的主体部分。本书以财务会计目标为导向，以我国颁布的最新《企业会计准则》为依据，对特殊业务会计和特殊行业会计，会计要素的确认、计量、记录和报告方法等进行了详细阐述。

本教材根据高职高专教育需要编写而成，符合专业培养目标和课程教学基本要求；教材的结构体系设计合理，循序渐进，符合学生心理特征和认知、技能养成规律，深浅适度，符合学生的实际水平。书中每章均配以恰当、适量的练习题，以便培养学生的实践操作能力。

本教材的作者均是教学和科研第一线的“双师型”骨干教师，具有丰富的教学 and 实际工作经验，一直关注并学习我国会计领域的最新法规与知识。

为方便教学，本书配备电子课件等教学资源。凡选用本书作为教材的教师均可登录机械工业出版社教材服务网 www.cmpedu.com 免费下载。如下载中出现问题，或对电子课件有宝贵建议，欢迎致电 010-88379375。

本书由焦桂芳、廖萍任主编，唐晓、王彬任副主编，焦桂芳负责对全书的初稿进行了修改和定稿，并制作了本书的电子课件，由焦桂芳、廖萍负责对全书进行了统稿。

本书共分 12 章，编写人员及具体分工是：第一章、第五章由王彬编写；第二章、第三章由唐晓编写；第四章由廖萍编写；第六章由李冰编写；第七章由蒙圻编写；第八章、第十一章由焦桂芳编写；第九章、第十二章由焦莉编写；第十章由夏文杰编写。

本书在编写过程中得到了机械工业出版社及相关院校领导和教师的大力支持，同时也借鉴了大量高级财务会计方面的书籍，在此一并表示感谢！由于编者知识水平有限，加之时间仓促，书中难免有不足之处，敬请各位专家及广大读者批评指正。

编 者

目 录

序 前言

第一章 绪论.....	1
第一节 高级财务会计概述.....	1
第二节 高级财务会计的理论基础.....	3
本章小结.....	7
本章重要概念.....	7
本章练习题.....	7
第二章 企业合并和合并日的合并 财务报表.....	9
第一节 企业合并.....	9
第二节 控股权取得日合并财务 报表的编制.....	18
本章小结.....	27
本章重要概念.....	27
本章练习题.....	28
第三章 股权取得日后合并财务报表.....	35
第一节 股权取得日后首期合并 财务报表的编制.....	35
第二节 股权取得日后连续各期 合并财务报表的编制.....	57
本章小结.....	63
本章重要概念.....	64
本章练习题.....	64
第四章 外币折算会计.....	69
第一节 外币折算概述.....	69
第二节 外币交易的核算.....	72

第三节 外币财务报表折算.....	77
本章小结.....	83
本章重要概念.....	83
本章练习题.....	83
第五章 物价变动会计.....	87
第一节 物价变动概述.....	87
第二节 一般物价水平会计.....	91
第三节 现行成本会计.....	96
本章小结.....	101
本章重要概念.....	101
本章练习题.....	101
第六章 商品期货会计.....	104
第一节 商品期货概述.....	104
第二节 期货交易所商品 期货会计.....	111
第三节 经纪公司商品期货会计.....	118
第四节 企业商品期货会计.....	120
本章小结.....	131
本章重要概念.....	131
本章练习题.....	131
第七章 租赁会计.....	135
第一节 租赁概述.....	135
第二节 经营租赁的核算.....	137
第三节 融资租赁的核算.....	140
本章小结.....	152

本章重要概念.....	152	本章重要概念.....	191
本章练习题.....	152	本章练习题.....	191
第八章 债务重组会计	157	第十一章 会计政策、会计估计	
第一节 债务重组概述.....	157	变更和差错更正.....	193
第二节 债务重组的会计处理.....	158	第一节 会计政策及其变更.....	193
本章小结.....	162	第二节 会计估计及其变更.....	198
本章重要概念.....	163	第三节 前期差错更正.....	201
本章练习题.....	163	本章小结.....	206
第九章 非货币性资产交换会计	166	本章重要概念.....	206
第一节 非货币性资产交换概述.....	166	本章练习题.....	206
第二节 非货币性资产交换的		第十二章 资产负债表日后事项	209
会计处理.....	168	第一节 资产负债表日后	
本章小结.....	175	事项概述.....	209
本章重要概念.....	175	第二节 资产负债表日后调整	
本章练习题.....	175	事项的会计处理.....	211
第十章 破产清算会计	179	第三节 上市公司会计信息披露.....	216
第一节 破产会计概述.....	179	本章小结.....	220
第二节 破产清算的会计处理.....	183	本章重要概念.....	220
第三节 破产清算会计报表.....	189	本章练习题.....	220
本章小结.....	191	参考文献	223

第一章

绪 论

【知识目标】了解高级财务会计的意义；理解高级财务会计的概念及高级财务会计在财务会计学科中的地位；掌握高级财务会计的产生如何影响会计假设和会计信息质量要求。

【能力目标】通过本章的学习，能解释高级财务会计的相关的基本概念；能应用会计假设和会计信息质量要求对高级财务会计的影响进行处理。

第一节 高级财务会计概述

一、高级财务会计的意义

随着各国经济不断发展壮大，贸易投资自由化、跨国经营普遍化逐步形成，企业合并、兼并形成了庞大的企业集团，母子公司成为一种普遍的社会现象，企业间的横向和纵向经济联系更加紧密、依赖性更强，社会经济资源的配置进一步优化，这样必然会产生许多新的会计业务，而这些新的会计业务又都突破了现有财务会计和管理会计的范围，其程序与方法并不能处理这些新业务，主要表现在以下几个方面：

(1) 企业集团内部存在着母公司与子公司、子公司与子公司之间以内部价格转移财产或劳务的业务往来，为了全面综合集团公司整体财务状况，会计期末应编制集团公司的合并报表。如跨国性的集团公司，其所属国外子公司会计报表中使用的货币种类与母公司不同时，还应首先进行外币报表的折算，然后再编制合并报表。

(2) 在进行国际贸易和国际投资及劳务输出过程中，必然发生外币兑换、外币交易与折算、以及外币远期合同、套期保值和融资的互换交易等事项。

(3) 通货膨胀的存在与发展，必然严重地冲击财务会计的币值稳定假设，如果不采取一定的措施对物价变动影响进行剔除，必然影响会计信息的质量、影响会计信息价值的实现。

(4) 国际金融市场的形成，各种衍生金融工具的创新，期货市场和融资

租赁业务的发展,必然出现风险及逃避风险,远期汇率与即期汇率,租赁契约,残值担保等一系列特殊问题;

(5) 企业的兼并与合并、清算与破产,也必然严重冲击会计主体假设与持续经营假设。企业的兼并与合并不仅需要编制合并报表,而且在会计处理过程中涉及若干会计主体,会计人员要扮演多种角色,站在不同的立场上,为不同的主体服务;企业的清算与破产宣告企业的经济活动的终结,原有的企业不复存在,这必然与企业持续经营假设相矛盾,如何进行清算破产,这确是会计领域的一个新问题。

面对会计领域诸多的新问题,原有的财务会计的框架难以容纳,而这些又是财务会计必须解决的问题,于是高级财务会计在 20 世纪 60 年代就应运而生,它是在原有的财务会计学的基础上建立起来的一门新的学科,主要用以解决在社会经济环境不断发展变化的过程中,会计领域所出现的新问题和新的业务形式。

二、高级财务会计的定义

中国社会主义市场经济的发展推动了会计环境的变化,大量特殊的经济业务和经济事项的出现,使得高级财务会计日益受到我国会计理论和实务界的重视。高级财务会计,就是在对原财务会计理论与方法体系进行修正的基础上,对企业出现的特殊交易和事项进行会计处理的理论与方法的总称。这一概念包括以下含义:

(1) 高级财务会计属于财务会计范畴。企业会计由财务会计和管理会计构成。财务会计主要以编制对外会计报告为其主要目标;管理会计则从预算和内部管理控制两个方面提供内部管理所需的会计信息。而高级财务会计解决的问题仍然是经济事项的对外报告问题。例如物价变动会计研究的是物价变动达到一定程度的情况下的对外报告问题;合并财务会计报表则以企业集团为会计主体研究如何在个别财务报表的基础上编制能反映集团整体财务状况和经营成果的财务报表。由此可见,高级财务会计和中级财务会计的目标是一致的,都是向企业的外部投资者、债权人以及其他和企业有利害关系的使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况的信息,以满足信息使用者的需求。

(2) 高级财务会计处理的是企业面临的特殊事项。构成财务会计对象的经济事项可分为一般事项和特殊事项。一般事项与特殊事项的划分标准是其发生的频率。一般事项属于企业经营过程中的经常性事项,如固定资产、存货、投资、应收款项、应付款项等会计核算,这是中级财务会计核算的范畴;

特殊事项是企业在经营的某一特定阶段或某一特定条件下出现的事项，如公司在濒临破产状态下进行破产清算或重组事项、跨国经营情况下的外币报表折算等，这是高级财务会计核算的范畴。

(3) 高级财务会计所依据的理论和采用的方法是对原有财务会计理论与方法的修正。

中级财务会计讲述的财务会计的目标、会计信息质量特征、会计确认及计量原则等问题，都严格遵循四项基本会计假设。但当会计所处的客观经济环境发生变化而出现突破四项基本假设的特殊会计事项时，就产生了高级财务会计，即会计假设的松动必然引起以四项假设为基础的财务会计理论与方法发生相应的变化。例如，当会计主体无法再持续经营时，破产会计的理论和方法则应运而生；当物价变动冲击着货币计量假设中隐含的币值稳定假设时，我们必然要寻找新的会计模式替代现有的会计模式。

三、高级财务会计在财务会计学科中的地位

在会计学学科体系中，财务会计的构成主要有会计学原理、中级财务会计和高级财务会计。会计学原理主要讲述会计确认、计量、记录和报告的一般原则，属于学习会计的入门课程；中级财务会计主要讲述企业一般会计事项，如货币资金、应收款项、存货、流动负债及长期负债、投资、固定资产、所有者权益、损益等事项的会计处理，是财务会计一般理论与方法的运用；高级财务会计着重研究企业因各种原因所面临的特殊事项的会计处理。

高级财务会计之所以“高级”，是它对特殊事项的会计处理，无论在假设和原则方面，还是在程序和方法方面，都是对中级财务会计的突破。只有在掌握会计学原理和中级财务会计之后，掌握高级财务会计知识，才能对财务会计学科有一个比较系统的了解。

第二节 高级财务会计的理论基础

在我国的会计理论和实践中，会计假设处于一个十分重要的地位和作用，无论是财政部 1992 年制定的《企业会计准则》，还是 2006 年 2 月制定的《企业会计准则——基本准则》，均明确了会计基本假设——会计主体、持续经营、会计分期和货币计量的基础地位。因此会计假设是会计核算的基本前提，也是我们分析和解决会计理论和实务问题的基础。随着市场经济的发展和完善，会计所面临的客观经济环境发生了巨大的变化，会计信息使用者的需要日益多样化、复杂化，财务会计需要适应这种变化，不断完善理论体系和方

法体系。高级财务会计作为财务会计的重要组成部分，就是在这样的背景下产生的。

一、会计假设的松动

（一）会计主体假设的松动

会计主体是会计为其服务的特定单位。会计主体界定了会计服务的空间。一般而言，会计主体可以是一个独立核算的单位，也可以是独立核算单位下的一个特定部分。典型的会计主体是一个独立核算的企业，它要求本企业的经济活动应与其他企业的经济活动分开，与企业投资者的经济活动分开，而应以企业为服务对象进行会计事项的处理，并通过财务报告系统反映该主体的财务状况、经营成果和现金流量情况。但是，随着科技进步和竞争的加剧，企业形式日益多样化、复杂化。例如，企业集团出现后，会计主体显然突破了某一企业的概念。母公司本身是一个独立核算的企业，这一会计主体下的每一个子公司及其他分支机构也是一个会计主体。在这种情况下，站在集团的角度，会计服务对象的空间范围显然是由母公司以及下属单位构成的整体。也就是说，会计不仅要以每一独立的企业为单位进行核算，编制财务报表，还要以整个企业集团为服务对象，以个别报表为基础，采用专门的方法编制合并财务报表。

（二）持续经营假设松动

持续经营假设是指会计主体的经营活动将会按照既定目标持续不断地进行下去，在可预见的将来不会因破产等原因而清算。持续经营假设为会计工作的正常活动做出了时间上的规定，为解决会计要素的确认、计量等问题提供了基础。也正是在这一假设的前提下，会计确认和计量的原则与方法才具有稳定性和可比性。但是，实际上有很多不确定性因素会影响到企业的持续经营能力，在竞争日益激烈、风险日益增大的经济环境中，企业随时都有被清算、终止的可能。一旦有迹象表明企业因某种原因而面临破产或以被兼并、收购等方式进行重组，持续经营假设就丧失了前提，以此为基础的会计确认、计量的原则和方法将无法采用。例如，当企业破产清算时，将采用破产清算会计程序，资产以清算价格计价，并编制清算开始日和结束日的财务报表。因此，持续经营假设的松动，使得非持续经营的交易和事项构成了高级财务会计的内容，如破产清算会计和重组会计。

（三）会计分期假设的松动

会计分期是在持续经营假设的基础上产生的。对于一个持续经营的企业，会计不能在企业结束其全部业务活动后才进行财务状况和经营成果的报告，

因此,需要将持续经营的生产经营活动过程人为地划分为若干间隔相等的时间跨度,为分期确定企业损益提供前提条件,并以此为基础编制财务报表。持续经营和会计分期假设是权责发生制的基础,是会计确认和计量的前提。但是,随着客观经济环境的变化,持续经营假设的松动必然导致会计分期假设的松动,如当企业破产时,会计上就没有分期核算的必要,而是可以将破产清算期作为一个特定的会计期间。

(四) 货币计量假设的松动

以货币为计量单位是会计核算区别于其他核算的显著特征。货币计量假设指会计对企业资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的核算以货币为统一的计量单位,财务报表所反映的内容只限于能够用货币计量的经济活动。货币计量假设中隐含着一个十分重要的假设——币值稳定。也就是说,如果以货币为计量单位的财务报表要能够为投资者、债权人以及财务报表的其他使用者提供有用的信息,会计计量所使用的货币其本身的价值必须是稳定的,至少其价值波动必须限定在不足以使财务报表对经济业务产生歪曲的反映。在通货膨胀时期,货币的购买力不断下降,货币计量假设中隐含的币值稳定的假设已严重脱离现实。仍以币值稳定为假设前提的会计模式所提供的财务报表必然会严重失实,引起报表使用者的误解,这迫使人们对物价变动会计进行研究,产生了物价变动会计。

二、会计信息质量要求的延伸

会计假设的诸多“松动”,导致了某些会计信息质量要求也发生了相应的“松动”,主要体现在以下几个方面:

(一) 可靠性

可靠性,是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。高级财务会计中的松动主要体现在“如实反映”,如物价变动对已入账资产、负债等的核算,对资产、负债内含风险的确认与计量等,都很难在取得合法真实、“看得见”的凭证之后再行核算。

(二) 相关性

相关性,是指企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。企业合并和破产清算时所需的资料,新出现的期货业务、衍生的金融工具业务带来的利益和风险,企业融资租入资产的实际利益和风险的转移,企业形成集团化经营后非法人经济实体的结合状况及其经营成果,企业采用两种以上货币经营时的外币折算

等业务等，所有这些业务所提供的会计信息，对财务报告使用者来说都是极为重要的信息资料。相关性在这里主要表现为对高级财务会计内容要求的迫切性和必要性。

（三）重要性

重要性，是指企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。企业重组、合并、集团化经营、外币业务等，在经济生活中所占的比重越来越大，越来越具有重要的地位和作用，相关会计资料和会计信息变得十分重要，因此，深入开展对高级财务会计内容的研究也是为了适应其重要性的要求而进行的。

（四）谨慎性

谨慎性，是指企业在进行会计核算时不得多计资产或收益、少计负债和费用，不得设置秘密准备。高级财务会计内容中需要处理的是一些高收益、高风险的经济业务，不确定性是大多数经济业务或会计事项的基本特征，如期货、外币等业务，运用稳健与谨慎的思维则更显得重要。

（五）实质重于形式

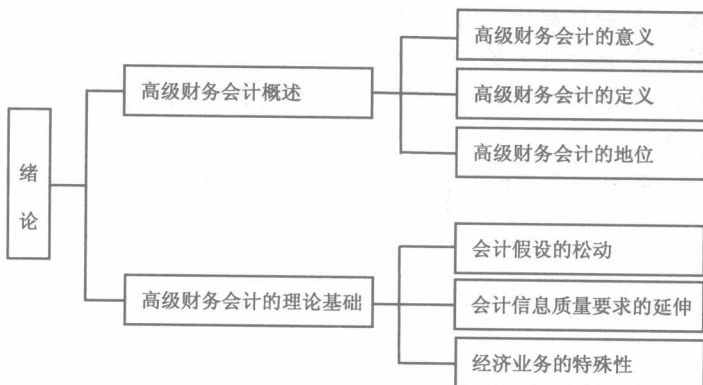
实质重于形式，是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。这一原则在高级财务会计中的使用范围的深度和广度都远远高于中级财务会计。如合并报表的编制应根据母公司实际控制子公司的具体情况确定合并与否。

三、经济业务的特殊性

在市场经济的发展中，出现了大量的金融创新、经济业务创新形式，如衍生工具、租赁业务等，这些新的经济业务如果采用传统的确认标准、计量原则和报告内容等，将不能真实、充分地反映其相关风险和报酬，因此，需要适时对确认标准、计量原则和报告内容等进行调整，以满足会计信息使用者的信息需要。如衍生工具会计中的远期合同、期货合同等并不是实际发生的交易和事项，而是尚未履行的和约，必须采用有别于传统会计的确认和计量标准。另外，建立在会计假设基础上的会计核算原则在特殊的经济业务的处理中进一步得到延伸。如实质重于形式原则要求企业应当按照交易或事项的实质进行核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。按照这一原则的要求，企业合并中控股合并的情况下，企业集团作为一个非法律主体应作为一个会计主体，以各个子公司（法律主体）个别财务报表为基础编制合并财务报表；融资租赁业务中，承租方将形式上没有发生所有权转移的融资租赁的资产作为其资产进行确认和计量；衍生工具会计中合约的

法律形式不是区分负债和权益的依据，而应按合同的本质进行划分并确认。再如重要性原则要求企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方法。按照这一原则的要求，风险较大的一些特殊经济业务如衍生工具，相对于一般业务来说是重要的，应采用新的方法进行处理和报告；而上市公司会计信息披露相对于其他组织形式的信息披露而言，具有特殊性和重要性，应予以单独反映。

本章小结



本章重要概念

高级财务会计

本章练习题

一、单项选择题

1. 在高级财务会计核算的内容中，属于特殊经营行业的特殊会计业务是（ ）。

- A. 企业破产与清算的特殊会计业务
- B. 企业租赁经营的特殊会计业务
- C. 企业所得税的会计业务
- D. 合并会计报表编制的特殊会计业务

2. 外币业务会计和物价变动会计的产生，形成的结果是（ ）。

- A. 会计主体假设的松动
- B. 持续经营假设的松动

- C. 会计分期假设的松动 D. 货币计量假设的松动
3. 通货膨胀会计部分否定了传统财务会计假设中的 ()。
- A. 持续经营 B. 会计主体 C. 会计分期 D. 货币计量

二、多项选择题

1. 在高级财务会计中会计信息质量要求发生了松动的有 ()。
- A. 可靠性原则 B. 相关性原则
- C. 重要性原则 D. 实质重于形式原则
2. 对高级财务会计的理解下列说法中正确的是 ()。
- A. 高级财务会计属于财务会计范畴
- B. 高级财务会计处理的是企业面临的特殊事项
- C. 高级财务会计所依据的理论和采用的方法是对原有财务会计理论与方法的修正
- D. 高级财务会计着重研究企业因各种原因所面临的特殊事项的会计处理

第二章

企业合并和合并日的合并财务报表

【知识目标】通过本章的学习，了解合并财务报表的含义及编制目的；理解合并财务报表的合并范围、编制程序及购买法和权益结合法的核算特点，掌握企业合并所引起的合并业务的会计处理和合并日合并财务报表的编制方法。

【能力目标】通过本章的学习，能解释企业合并的内容；会用购买法和权益结合法对非同一控制下的企业合并、同一控制下的企业合并的合并业务进行账务处理；能编制合并日的合并财务报表。

第一节 企业合并

一、企业合并概述

（一）企业合并的含义

企业合并，是指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。

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两类。

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的多方最终控制，并且这种控制是较长时间（一年或一年以上）而非暂时性的，如企业集团内母子公司或各子公司之间的合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。例如：甲、乙公司同为丙公司控制下的子公司，2007年12月31日甲公司（合并方）以500万元收购了乙公司（被合并方）60%的股权，该项合并就是同一控制下的企业合并。

非同一控制下的企业合并，是指参与合并的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，如非关联企业之间进行的企业合并。在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。