

# 会计信息披露与企业商誉减值问题研究

陈佰裕

广东技术师范大学财经学院, 中国·广东 广州 510450

**【摘要】**当前伴随着国际企业经济国际化、世界市场经济大规模融合的发展趋势,国际国内外的资产结构组合也在发生着一些巨大变化,而企业无形资产特别也就是企业的商誉价值在整个国内资产组合比例中仍然占据着较大的资产比重。如今企业商誉减值问题在新经济时代市场经济发展的大环境下已日益突出,对商誉企业的进一步健康发展有着严重的影响。故此,商誉企业会计的减值处理风险问题也逐步开始得到社会重视。本文通过阐述商誉会计减值的具体问题和会计信息公开披露的形式,有针对性的结合二者自身的特点,探讨研究相应的对策及方法。

**【关键词】**财务商誉管理减少估值; 财务会计信息公开披露; 财务分析方法探讨

## Research on Accounting Information Disclosure and Enterprise Goodwill Impairment

Chen Baiyu

School of Finance and Economics, Guangdong Technical Normal University, Guangzhou, Guangdong 510450

[Abstract] With the current with the international enterprise economic internationalization, the development trend of global market economy mass integration, the international and international asset structure portfolio is undergoing some great changes, and enterprise intangible assets especially is the enterprise goodwill value in the whole domestic asset portfolio proportion still occupies a large proportion of assets. Nowadays, the problem of enterprise goodwill impairment has become increasingly prominent under the overall environment of market economic development in the new economic era, which has a serious impact on the further healthy development of goodwill enterprises. Therefore, the impairment treatment risk problem of goodwill enterprise accounting has gradually received more attention from the society. By explaining the specific problems of goodwill accounting impairment and the form of accounting information public disclosure, this paper discusses the corresponding countermeasures and methods by combining the characteristics of the two themselves.

[Keywords] financial goodwill management to reduce the valuation; public disclosure of financial accounting information; discussion of financial analysis methods

### 引言

近年来,我国国内上市企业公司相关并购或者重组的发展浪潮更是如雨后春笋般的在持续快速升温,尤其在2014年证监会中发布的为进一步加快推动我国上市企业公司资本市场化改革进程和不断提升我国资本市场企业服务我国实体经济综合能力而重新发布的一系列关于限制中小企业顺利上市的法律相关政策规定之后,许多中小企业为了顺利上市需要通过ipo的交易方式与其他上市企业公司共同进行相关并购或者重组,随之而来这也给资本市场企业增加了大量的公司商誉。

### 1 商誉减值基本内容

#### 1.1 商誉减值概念及确认

商誉价格的本质是因为企业的资产合并的实际价值远远大于需要购买的企业的净资产的价值。将商誉价格确定为该企业最为重要价值的一笔无形资产,也是保证一个企业可在企业当前拥有或为未来所持续的发展创造所有的相关社会经济利益产品和经营业务时的一种重要利润驱动因素。所谓企业商誉的减值,实际上应是指对一家外商投资企业在经过重大资产合并后或企业无形资产重组,在企业商誉做减方额价格减值测试评估后,降价减少增值后,再次确认损失。商誉价格的减值损失与否将会造成直接影响造成直接的后果是对企业产生现行固定资产或企业未来长期无形资产的减值损失。

#### 1.2 我国商誉减值的问题及表现

改革开放的社会主义市场经济、激烈的资本竞争市场环境、各

型民营企业之间的国有资产配置组合和商誉股权增资交易日益普遍。伴随而来的大企业的股权受损增资风险也在增加。目前,我国企业商誉、股权、增值市场的主要风险问题具体包括:

1.2.1 进行商誉资产减值计量测试时的计量基础薄弱。因商誉资产金额减值时的计量测试基础以实际可持续回收资产金额价值为计量依据。但实际上在具体生产和实际运作中,商誉资产实现的评估重组往往基于企业资源较为分散而又各具优势不同价值的企业特点并不太能容易准确获得,所以建议未来企业更多时候的商誉资产评估实现及计量重组方式都应进一步改为以商誉减值损失计量企业资产现金流价值为主。但是由于现行我国现行新企业计量行为准则也并未明确完全的给出一套实际而可行有效的固定资产减值评估计量基准实现的方式原则和相关操作与程序,商誉资产减值计量测试评价准则体系中的企业计量基础可比性仍相对的较低。

1.2.2 当商誉损失、减额、价值减额损失一律无法及时扭转。根据新会计准则相关规定,已审查确认的商誉减值价值减值损失均不得重新返还。根据实际企业经济决策活动的基本规律,企业在当年商誉受损损失的影响减少后,也要重新衡量实际资产价值,立即重新返还当年商誉损失减少价值后的损失。为了更清楚准确地反映企业当年的资产负债表。为企业决策层部门做出具体适宜经济对策建议提供重要依据。

### 2 会计信息披露的相关情况

#### 2.1 披露的形式

会计信息的公开披露按其公开披露信息内容和公开披露信息动机大致可以划分为:自愿资源型会计信息披露和主动强制性会计信息披露有三种类型。资源信息公开一般是指各种企业主动公开会计信息,公开具体行为,是各种企业主动公开会计信息主观意愿的表现。但是,所谓的信息公开内容不全面,公开的目标性较小。

### 2.2 披露的准则

积极鼓励相关社会主体企业和组织人员积极组织企业会计信息公开责任服务公开。坚决抵制出现涉嫌隐瞒会计信息公开披露、虚假会计信息公开披露、选择性会计信息公开披露等不良性的企业会计信息披露责任服务披露不规违法行为。

积极鼓励相关社会主体企业及其组织人员主动组织开展企业会计信息披露责任服务披露,推广强制性企业会计信息披露、责任服务披露、有效地规范会计制造服务体系流程。对于发现涉嫌严重违背强制性会计信息责任披露相关规定文件要求的社会企业及其相关会计信息披露责任以及披露服务主体等企业还要依法自行追究直接或者相应的相关法律责任。

### 2.3 现存的披露问题分析

会计信息质量应直接反映体现现代企业财务管理实况、经营管理水平、资金使用现状及企业委托义务责任的正确履行,不仅是企业做出现代企业财务管理决策的重要基础理论,也是当前市场经济发展环境中普遍使用的商业会计语言。虽然对企业会计信息的质量要求必须完全符合相关、可靠、比较、及时的各种质量缺陷特征,但目前企业需要披露的企业会计信息根据不同的披露方法设计的质量缺陷,逐渐出现了各种新的弊端。具体的弊端归纳如下:

#### 2.3.1 信息真实性较低,无可靠性保证

根据最新版企业会计准则发布前财政部会计信息实际披露情况抽样调查统计,国内85%以上的大企业会计财务信息都存在严重的伪造失真。这主要包括恶意模糊的企业信息估计、重大和不重大的企业会计信息错误的错误概念、利用重大和非会计信息错误的有效处理方式非法获取相关企业的利益。

#### 2.3.2 信息参考价值低,实用性不足

一些新兴市场经济体的业务往往缺乏统一明确的各种会计信息处理方式规范。各种会计信息之间的实际联系明显低。使用会计信息主体的业务处理方式多种多样,公开的各种会计信息往往缺乏准确的连续性,导致会计信息的真正可信度下降,对实际业务所需求的会计信息可参考依据明显不足。

#### 2.3.3 信息可比性较低,发展相对滞后

我国当前企业会计财务信息公开综合披露服务管理具体方式及相关服务具体内容与国际相关会计国际惯例会计标准基本相比仍然基本存在着较大的会计成本水平差异,无法与国际相关会计国际标准基本接轨尚未基本形成统一的具有国际化和实用性的会计准则。基于当前我国市场经济的快速健康稳定发展和大环境的不断变化,以及当前我国企业会计信息披露的整体重要性和复杂性,可以明确要求当前我国企业会计信息披露的整体披露应更加公正透明。参数要进一步细分,更加准确,公开要及时高效。

### 3 商誉会计处理及信息披露措施

加快实施商誉无损减值质量测试工作程序和质量标准的逐步细化。

3.1可以优化了软件测试工作运行的时点测试的时间地点选择具体到来说,测试中心建设应继续坚持将特定时间活动开展

测试项目与定期时间组织的测试项目活动开展相辅结构进行综合设计并坚持以特定项目活动进行为主,定期活动进行作辅助的测试组织方式活动开展。基于企业商誉形成的商品的市场价值的波动主要受上述相关产品市场价格水平浮动的因素而影响范围不大,其市场商誉价值的波动及变化亦大多应主要是受制自于上述其他一些相关商品市场价值组成及其部分因素。

### 3.2 明确产品测试管理单元的定位精确

加快逐步深入推行传统企业内部使用多个增值分部计量测试评价单元同时进行企业商誉资产金额优化减值分部计量组合测试法,分部计量测试评价单元使用商誉金额较高的传统企业资产金额价值计量组合法能够具有更高的企业增值分部测试单元操作管理可靠性和分部测试单元操作流程管理上的便利性,能够更高效率地降低企业增值分部测试单元操作管理成本和大幅度地提升企业增值分部测试单元完成任务速率。

### 3.3 逐步减值的损失应及时改变并及时恢复

按目前国家有关规定现在推行控制商誉损失时行为属于偶发情况,然而出现亏损一般不予转回,但是因亏损源于非企业通用会计准则商誉损失事件原因而引发的在某种特定条件下出现亏损的可进行转回。

3.4逐步细化商誉计量测试的使用时间并以更合理的计量使用标准作为基础

推行公允国际信用商誉价值计量体系标准的原则以公允国际商誉可连续定期回收国际商誉交易金额平均价值为国际计量标准基础,美国作为国际商誉计量体系标准中的原则一般都会采用公允国际商誉金额价值国际计量作为标准,而目前仅在我国基于特殊商誉实际使用国情通常一般不会直接使用有关国际商誉现金流量的实际表现价值作为国际计量标准原则中的标准。

## 4 结语

新经济时代市场经济发展环境下,企业间的商誉竞争不仅仅只是企业资金和运营成本等经济有形资产的直接竞争也是创造商誉和培养人才的经济无形资产间的竞争。一个企业的整体商誉及其价值收益作为其一项大笔宝贵的经济无形资产,其商誉价值比的高低与整个企业整体生存和经济发展周期关系紧密。而确保企业会计财务信息的准确如实,及时准确披露也为各层级企业部门制定正确市场经济管理决策方案提供重要依据。它既可有效率地规避企业市场经济风险又可降低企业投资额和运营管理成本。也因其能为企业营造和谐稳定的企业市场经济社会环境发展做出较大经济贡献。

### 参考文献:

- [1]樊行健,肖光红.关于企业内部控制本质与概念的理论反思[J].会计研究,2014(2):4-11,94.
- [2]吴强.合并商誉及商誉减值的价值相关性研究[D].兰州:兰州理工大学,2018.
- [3]吴虹雁,刘强.商誉减值会计经济后果分析[J].现代财经(天津财经大学学报),2014,34(9):53-65.
- [4]冯卫东.知识经济下商誉·企业并购商誉会计问题研究——基于企业资源观视角[C]//中国会计学会.商誉会计研讨会论文集.北京:中国会计学会,2010.
- [5]张宇.商誉减值会计研究[D].厦门:厦门大学,2018.

### 作者简介:

陈佰裕(1997.12-),男,汉族,广东省新丰人,研究生学历,研究方向:会计专硕。