

## 经济新常态背景下企业并购会计问题探析

胡红娟

西宁东川工业园区金达投资发展有限公司, 青海 西宁 810007

**[摘要]**企业并购是企业用来扩大自身资本规模以及增强在市场当中的影响力的一种重要手段,它的核心目标就在于达成明显的经济效益。随着经济新常态逐步到来,企业并购遭遇到了更为严格的种种要求以及诸多挑战。企业需要对并购过程中出现的会计问题给予高度的重视,认真且细致地完成并购方面的各项任务,积极主动地去应对那些相关的会计方面难题,以此来保证并购活动能够得以有效地施行,实实在在地为企业的发展战略以及利益拓展服务。

**[关键词]**经济新常态;企业并购;会计问题;问题探析

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17485

中图分类号: F275

文献标识码: A

### Analysis of Accounting Issues in Corporate Mergers and Acquisitions under the Background of the New Economic Normal

HU Hongjuan

Jinda Investment Development Co., Ltd., Xining Dongchuan Industrial Park, Xining, Qinghai, 810007, China

**Abstract:** Corporate mergers and acquisitions are an important means for enterprises to expand their capital scale and enhance their influence in the market, with the core goal of achieving significant economic benefits. With the gradual arrival of the new normal of the economy, corporate mergers and acquisitions have encountered stricter requirements and many challenges. Enterprises need to attach great importance to accounting issues that arise during the merger and acquisition process, conscientiously and meticulously complete various tasks related to mergers and acquisitions, actively and proactively respond to relevant accounting difficulties, in order to ensure the effective implementation of merger and acquisition activities and provide local services for the development strategy and expansion of interests of the enterprise.

**Keywords:** new normal of economy; corporate mergers and acquisitions; accounting issues; problem analysis

#### 引言

随着我国经济步入新常态阶段,经济增长的方式也在逐步发生转变,在这样的情况下,市场环境以及企业自身的发展都面临着不少新的挑战与机遇。在这样的大背景之下,企业并购已然成为一种极为重要的手段,其能够帮助企业实现对资源配置的优化,有助于提升企业的竞争力,还能促使企业达成快速扩张的目标,因此它逐渐成为了企业战略发展方面极为关键的核心内容。与此企业在开展并购活动的过程中,其中所涉及到的会计问题也变得日益复杂且愈发凸显出来。尤其是在资产评估、商誉确认、并购成本核算以及财务信息披露等这些方面,更是面临着诸多在实际操作环节中的难题。这些问题的存在,一方面影响到了并购交易能否顺利推进,另一方面还关乎着企业财务信息的真实程度以及透明的程度,进而对投资者以及相关利益方做出的决策判断也会产生影响。鉴于此,深入且细致地去探析在经济新常态这样一个特殊时期下企业并购会计所面临的问题,对于进一步完善企业并购会计处理方面的体系、提升企业的治理水平以及推动资本市场朝着健康的方向发展而言,有着十分重要的意义。本文会以分析企业并购的基本原则作为基础,着重对当前企业并购会计所碰到的主要问题展开剖析,并且会结合实际情况来给出

相应的应对策略,希望能够给相关的企业和监管部门提供一定的理论方面的参考以及实践层面的指导。

#### 1 企业并购的原则

##### 1.1 利益最大化原则

利益最大化这一原则,在企业并购整个过程当中,可说是处于极为关键的位置,它实实在在地充当着核心的指导思想。其主要意图在于借助并购方面的各类活动,促使企业所具有的整体价值得以提升,并且让股东的利益达到最大程度的实现。具体来讲,当企业着手开展并购事宜之际,务必要对目标公司的各项资产状况予以充分的评估,还得对其所具备的市场潜力加以考量,对于该目标公司未来的收益预期同样需要做出合理的预估。在此基础上,要依据这些评估情况来对资源做出合理的配置安排,切忌出现盲目进行扩张或者做出非理性的投资决策等情况,以此来切实保证并购行为能够实实在在地带来一定的经济效益,同时也能够在市场竞争当中形成相应的竞争优势。除此之外,利益最大化并非仅仅把目光聚焦在短期所能获取的利润之上,而是更为着重于并购完成之后,企业所拥有的长期可持续发展的能力。

##### 1.2 风险控制原则

企业应当认识到并购行为存在一定风险,企业并购本身具有投资的属性,而投资行为必然存在风险。换言之,

如果企业并购行为不当,则会为企业带来经济损失,影响企业的利润获得。企业并购存在收益与风险并存的特征,带来的收益越大,潜在的风险也就越大。企业若想通过并购获得更多的利益,应当高度重视企业并购中风险因素,并做好风险评估工作,为企业并购的顺利推进奠定基础。从企业风险评估的角度出发,在保证企业财务信息公开度的基础上,借助资金筹集等方式全面评价企业并购中的风险。

### 1.3 综合实力增强原则

企业并购乃是一项复杂且关键的企业行为,其中综合实力增强原则无疑是该过程里极为重要的一条指导准则。这一原则着重指出,要借助并购这一方式来促使企业整体竞争力以及市场地位得以提升。具体来讲,当企业着手开展并购事宜之时,务必要去挑选那些可对自身优势起到补充作用、能将自身短板予以弥补的目标企业。而后凭借资源整合、技术创新以及市场拓展等一系列手段,进一步强化企业的综合实力。并购绝非仅仅是单纯的资产合并那么简单,相反它实则是企业战略发展进程中极为重要的一环<sup>[1]</sup>。其最终目的在于依靠协同效应来提升企业在经营方面的能力、研发方面的实力以及管理方面的水准,进而使得企业在激烈的市场竞争环境之中能够占据更为有利的立足之地,达成可持续发展的目标以及实现长期且稳健的增长态势。

## 2 经济新常态下企业并购会计面临的主要问题

### 2.1 资产评估与价值确认问题

在经济呈现新常态的大背景之下,企业于并购进程当中,资产评估以及价值确认着实面临着不少的挑战。随着市场环境不断地发生变化,资产的市场价值出现较为明显的波动情况,而传统的评估方法很难精准地将资产的真实价值体现出来,如此一来便致使资产定价显得不够合理。在并购期间,部分企业对于无形资产以及长期资产的评估工作做得不到位,既有可能忽略了这些资产所具备的潜在价值,也有可能对其市场价值进行了过高的估计,这无疑对并购决策的科学性产生了影响。除此之外,资产负债表里存在的隐性负债以及潜在风险,通常情况下是比较难以做到全面且准确地识别以及计量的,这就使得资产价值确认存在着不确定性以及相应的风险。

### 2.2 商誉确认与减值问题

在经济进入新常态这一大背景之下,企业在开展并购活动的过程中,商誉相关的确认以及减值方面的问题变得日益凸显出来。商誉在并购交易当中,指的是超出被收购企业净资产公允价值的那一部分溢价情况,它能够反映出企业在品牌价值、客户资源以及市场竞争力等方面所拥有的无形资产状况。不过,商誉的确认标准往往带有一定的主观性,在实际操作过程中,由于不同的估值假设以及判断方式存在差异,所以很容易就会产生出比较大的差别,进而致使商誉的金额存在着一定程度上虚高的风险。与此随着经济环境呈现出越来越多的不确定性,企业自身的经营也面临着更多的困难与挑战,在这样的情况下,商誉所面临的减值风险自然而然也

就随之增加了。减值测试本身具有相当的复杂性,并且还存在着诸多不确定性因素,这就使得企业很难去精准地判断出商誉实际所具有的价值,通常都存在着减值出现滞后的状况,或者是对减值情况估计不够充分的情形,最终也就对财务报表的真实性以及可靠性产生了不利的影响。

### 2.3 并购成本的核算与分摊问题

在经济呈现新常态的大背景之下,企业在开展并购活动的过程中,关于并购成本的核算以及分摊方面的问题逐渐变得越发突出了起来。并购成本当中,除了有支付的现金对价之外,还有像相关的法律费用、审计费用、咨询费用等等这类费用,另外整合期间所发生的各项支出也都涵盖在并购成本里面。不过因为并购交易本身存在着复杂的特性以及多样的情况,所以不同类型的成本到底该如何精准地归集以及合理地分摊,这已然变成了一道颇为棘手的难题了。有一部分成本或许没办法直接和某一个具体的资产或者负债建立起对应的关联,如此一来便使得在核算的过程当中存在着相当大的主观判断的空间<sup>[2]</sup>。除此之外,对于成本确认的时间点以及费用是该资本化还是费用化的标准,不同的方面有着不一样的理解,而这又进一步对财务报表的准确性以及一致性产生了影响。

### 2.4 并购中财务信息披露的规范性问题

在经济新常态这样的大背景之下,企业并购期间财务信息披露的规范性方面的问题逐渐变得更为突出了起来,这已然成为了影响并购透明度以及投资者信心的关键要素之一。部分企业在开展并购活动的过程中,存在着信息披露并不够全面、也不够及时的情况,如此一来便使得相关的利益方很难去及时且准确地知晓并购交易的实际状况以及其产生的财务影响。所披露的内容往往缺少系统性与深度,在诸如关键财务指标、商誉方面的变化情况、资产负债表的调整情况等这些方面,信息披露得并不细致,进而影响到了外界对企业并购之后财务状况所做的全面评估。除此之外,还有一部分企业在信息披露的过程中存在选择性披露或者有意隐瞒信息的行为,其目的是为了掩饰潜在的风险或者财务方面存在的压力,这就进一步对市场的公平性与透明度造成了损害。与此随着监管环境在不断地得到完善以及会计准则也在持续更新换代,企业对于披露规范性的要求也一天比一天更加严格了,然而部分企业在具体执行的时候却缺乏规范的操作流程以及有效的内部控制机制,最终使得信息披露的质量呈现出参差不齐的状况。

## 3 经济新常态下企业并购会计问题的应对策略

### 3.1 完善资产评估体系

在经济呈现新常态这一大背景之下,完善资产评估体系对于提高企业并购所涉及的会计质量以及管理水准而言,有着不容小觑的重要意义。资产评估属于并购流程里的一个基础性环节,它的准确与否会直接对交易是否公允以及后续财务处理是否合理产生影响。资产评估体系得引入科学且合理的评估办法,把市场比较法、收益法还有成本法

等多种手段综合起来运用,依据不同资产类型以及行业特性展开评估工作,以此来保证评估结果能如实反映出资产的经济价值。要加强评估过程的规范性,清晰界定评估标准与流程,严格遵循相关的会计准则以及法律法规,防止评估结果出现被人操控或者夸大的情况。并且,提升评估人员的专业素养以及职业道德水平同样十分关键,借助系统的培训以及资格认证,提升他们独立做出判断的能力以及识别风险的能力,从而确保评估工作具备科学性与客观性。要充分挖掘第三方独立评估机构的作用,强化外部的监督与审查,有效防范利益冲突,提升资产评估的透明度以及公信力。完善的资产评估体系不但有益于精准确认并购资产的价值,合理地计量商誉以及潜在负债,而且还能为企业合理地分摊并购成本、有效地披露财务信息奠定扎实的基础,进而推动企业并购活动朝着规范化以及健康发展的方向前进。

### 3.2 加强商誉管理与减值测试

在经济呈现新常态的大背景之下,强化商誉管理以及减值测试工作,这无疑是一项能够有效提升企业并购会计质量的关键举措。商誉属于并购当中较为常见并且价值颇高的无形资产,其确认方式以及后续的管理状况,会对企业财务报表的真实性产生直接影响,进而影响到投资者所做出的决策判断。企业需要着力于建立健全商誉管理制度,清晰明确商誉的确认标准以及会计处理的具体流程,以此来保证商誉的计量能够做到科学且合理,防止出现盲目高估或者低估商誉价值的情况。减值测试在商誉后续管理里占据着核心环节的地位,这就要求企业定期去开展细致且准确的减值评估活动,从而能够及时察觉到商誉可能出现的减值迹象。在开展减值测试的过程中,应当综合考虑企业所处的经营环境、市场发生的种种变化以及行业的发展趋势走向,运用合理的现金流预测模型以及恰当的折现率,以此来确保减值判断具备科学性与客观性<sup>[3]</sup>。与此还要进一步加强对内部控制方面的监督力度,不断完善减值测试的相关流程,防范人为操控的行为发生,进而提升财务的透明程度以及企业的公信力水平。

### 3.3 合理确认并购成本与费用分摊

在经济新常态这一特定背景之下,恰当地确认并购成本以及妥善分摊相关费用,这对于保证企业财务报告具备准确性以及公正性而言,有着不容小觑的重要意义。企业务必要严格依照相关的会计准则,全方位地去识别并确认那些与并购活动存在着直接关联的各项成本,像购买价款、相关税费、评估费用、法律费用以及其他一些必要的支出等,要确保并购成本的确认能够做到真实且完整,防止出现遗漏或者重复计量的情况。就并购过程中所发生的各类费用来讲,企业应当合理地区分资本性支出与期间费用,采用科学的方式对相关费用加以分摊,明确界定哪些支出需要计入资产成本,而哪些又应当计入当期损益,以此来合理地呈现出并购交易给财务状况以及经营成果所带来的影响。除此之外,企业还需要构建起较为完善的成本核算以及控制方面的机制,强化对并购成本的动态管理以及

监督工作,以此来防范成本出现膨胀以及核算不规范等现象的发生。合理的费用分摊,一方面能够助力准确地计算出并购资产的账面价值,另一方面也能够提高财务数据的透明程度,进而增强财务报表所具有的可信度。

### 3.4 提升财务信息披露质量与透明度

在经济新常态这样的大背景之下,提高财务信息披露的质量以及透明度,这无疑是一个极为重要的环节,它对于保障企业并购活动能够规范地运行有着关键作用,同时也是维护投资者权益以及市场公平秩序的一项重要措施。企业务必要严格遵循相关的会计准则以及信息披露法规,要全力确保所披露内容的真实、完整以及及时,坚决防止在信息披露过程中出现虚假陈述、内容遗漏或者具有误导性的表述等情况<sup>[4]</sup>。就并购交易中涉及到的那些关键事项而言,像资产评估得出的结果、商誉的确认与减值的的具体情况、并购成本的构成情况及其相应的分摊方式等等,企业都应当做到详尽且透明,要充分地将与之相关的背景情况、评估所依据的资料、采用的会计处理方法以及这些因素给财务状况和经营成果所带来的影响都披露出来,以此来进一步提升信息披露的专业水准以及可理解的程度。

## 4 结语

在经济新常态这样的大背景之下,企业并购所呈现出的复杂性以及面临的挑战性是处于不断增长的状态之中的,其中,会计方面的问题逐渐变得日益突出,已然成为了对企业并购成效产生影响的一个颇为重要的因素。企业需要切实强化对于资产评估这一环节、商誉管理这一环节、并购成本核算这一环节以及财务信息披露这一环节等诸多关键环节的关注程度,同时进一步完善与之相关的各项制度以及相应的流程,唯有如此,才能够有效地规避掉各类风险,进而提升并购活动的透明度以及规范性水平,推动并购活动朝着健康且有序的方向不断发展前行。在未来,企业应当持续不断地推进会计管理方面的创新工作,依据经济环境所发生的各种变化来对并购策略加以不断地优化调整,以此达成资本价值实现最大化的目标,从而促使企业实现可持续发展的美好愿景。

### [参考文献]

- [1]唐逊.经济新常态背景下企业并购会计问题探析[J].企业改革与管理,2023(6):113-115.
- [2]郭恒溪.经济新常态背景下企业管理会计工作转变研究[J].淮南职业技术学院学报,2019,19(3):128-129.
- [3]杨士铠.经济新常态背景下企业会计职能新探析[J].知识经济,2019(1):116.
- [4]王丽.企业并购会计处理与信息披露的若干问题[J].大众投资指南,2024(27):126-128.

作者简介:胡红娟(1991.3—),毕业院校:兰州商学院,所学专业:金融学,当前就职单位名称:西宁东川工业园区金达投资发展有限公司,就职单位职务:职员,职称级别:会计中级。