

# 股票的商誉怎么处理 - 自创商誉的会计处理-股识吧

## 一、自创商誉的会计处理

自创商誉的计量 自创商誉价值的计量与外购商誉不同，外购商誉为购买价与企业可辨认净资产公允价值的差额。

自创商誉是以获取超额收益能力的大小作为其计量标准的，人们对商誉性质的不同认识决定了对商誉计量方法的选择有所不同，目前理论上探讨比较多的主要是以下两种方法：1.直接计量法：直接计量法又分为两种。

(1) 超额收益现值法。

此方法符合商誉的定义。

在会计学上，对商誉的通常理解就是商誉是能给企业带来预期超额收益的经济资源，通过一定的折现期和折现率就可将商誉的未来超额收益折现为现在的价值。

用公式可表示为：自创商誉价值 $V = \sum_{i=1}^n \frac{P_i}{(1+i)^i}$ ；

式中 $P_i$ ——每年的超额收益；

$i$ ——折现率；

折现率 $i$ 和折现期 $n$ 的选择直接影响自创商誉价值 $V$ 的大小。

折现率 $i$ 可选平均资本成本或行业平均资金利润率。

这种方法虽然能直接反映商誉的本质，但由于该公式的几个指标都存在人为的估计，如每年的超额收益 $P_i$ ，折现期 $n$ ，因此，按该方法计算得出的结果具有不准确性，可验证性差。

(2) 超额收益资本化法。

该方法是先计算出企业的超额利润，再用适当的收益还原率（一般为同行业企业平均利润率）除超额利润，把还原后的金额作为自创商誉的价值。

其计算公式为：超额利润=企业平均利润额-

按同行业企业平均利润率×企业当年年末净资产总额；

自创商誉价值=超额利润/收益还原率。

为保证计算结果能够准确地反映企业一定时期内的平均获利水平，平均利润率计算时期的确定，应选用靠近计算期的若干时期（如5年）。

为准确地反映企业的获利能力，超额收益应采用扣除企业年末损益表中营业外收支净额后的差额。

2.间接计量法。

该方法是通过计算整体资本价值与可辨认净资产公允价值的差额来计算自创商誉的价值，采用下列公式：自创商誉价值=整体资产价值-可辨认净资产公允价值。

但是由于企业并没有发生被并购交易，则整体资产价值不能用购买价来表示，而应通过下式计算：整体资产价值=企业市场价值=流通在外普通股股数×每股市价或

整体资产价值=年收益额/行业平均收益率。

这种方法只有在市场经济比较发达，证券市场比较完善的情况下，才能用股票的市价作为企业整体资产价值。

这三种方法各有优缺点，但考虑到商誉的经济性质、各方法实施的可行性以及会计所面临的新经济环境，我认为自创对商誉的计量应以直接计量法为主，间接计量法为辅。

另外，考虑到超额收益资本化法和超额收益折现法各自的优缺点，出于客观性原则考虑，在直接计量法中又应当首选超额收益资本化法，它可以摒弃其他方法的主观性和随意性，数据来源较为客观，计算结果相对准确。

## 二、长期股权投资权益法转化为成本法后商誉的处理

意思是商誉要计提减值损失。

商誉是指能在未来期间为经营带来超额利润的潜在经济价值，或一家预期的获利能力超过可辨认资产正常获利能力(如社会平均回报率)的资本化价值。

商誉是整体价值的组成部分。

在合并时，它是购买成本超过被合并净资产公允价值的差额。

商誉减值是指对在合并中形成的商誉进行减值测试后，确认相应的减值损失。

RBS的商誉减值主要由于之前的收购行为造成。

扩展资料商誉减值首先影响上市公司业绩，等于当初投资成果打了折扣。

收购对象业绩不能达到预期，是各方都不愿看到的，一般都会尽力完成，至少要拖过三年业绩承诺期。

如果过了3年承诺期，并购对象业绩出现问题的概率更大，那时对上市公司拖累更大。

其次则是影响到公司稳定。

以焦作万方为例，焦作万方以17亿元的现金收购吉奥高持有的万吉能源100%股权，吉奥高用该笔资金购买焦作万方的股票，成为焦作万方大股东，但是吉奥高承诺业绩无法兑现，按约定吉奥高要回购万吉能源。

近日法院判决，判令吉奥高投资返还协议转让价款并赔偿焦作万方利息损失。

但吉奥高已将该资金用于收购焦作万方，显然无力承担。

最后则是收购后管理团队不稳定带来的风险。

绿盟科技在上市后不久就启动收购同业公司亿赛通。

但亿赛通没法完成业绩承诺，该公司管理人员也在流失。

参考资料来源：股票百科-商誉减值参考资料来源：股票百科-商誉

### 三、同一控制下控股合并的商誉如何处理？

按照该被投资方在被并购入集团内部时确认商誉金额进行确认。

### 四、计提商誉减值什么意思

意思是商誉要计提减值损失。

商誉是指能在未来期间为经营带来超额利润的潜在经济价值，或一家预期的获利能力超过可辨认资产正常获利能力(如社会平均回报率)的资本化价值。

商誉是整体价值的组成部分。

在合并时，它是购买成本超过被合并净资产公允价值的差额。

商誉减值是指对在合并中形成的商誉进行减值测试后，确认相应的减值损失。

RBS的商誉减值主要由于之前的收购行为造成。

扩展资料商誉减值首先影响上市公司业绩，等于当初投资成果打了折扣。

收购对象业绩不能达到预期，是各方都不愿看到的，一般都会尽力完成，至少要拖过三年业绩承诺期。

如果过了3年承诺期，并购对象业绩出现问题的概率更大，那时对上市公司拖累更大。

其次则是影响到公司稳定。

以焦作万方为例，焦作万方以17亿元的现金收购吉奥高持有的万吉能源100%股权，吉奥高用该笔资金购买焦作万方的股票，成为焦作万方大股东，但是吉奥高承诺业绩无法兑现，按约定吉奥高要回购万吉能源。

近日法院判决，判令吉奥高投资返还协议转让价款并赔偿焦作万方利息损失。

但吉奥高已将该资金用于收购焦作万方，显然无力承担。

最后则是收购后管理团队不稳定带来的风险。

绿盟科技在上市后不久就启动收购同业公司亿赛通。

但亿赛通没法完成业绩承诺，该公司管理人员也在流失。

参考资料来源：股票百科-商誉减值参考资料来源：股票百科-商誉

### 五、美国会计准则下：负商誉的处理

还有，因为题目没有明确指明合并类型和合并费用的用途，所以我在上面的分录没有单列出合并费用的指向（按准则应该将它确认为损益或冲减资本公积）。

为了清晰的看出负商誉的存在，我假设该合并符合使用“购买法”的条件且合并费

用与发行权益性证券相关，那么分录应该写成：借：（1）B公司货币性资产 40万  
（1）B公司非流动性资产 80万贷：（1）B公司流动负债 30万  
（4）资本公积——股本溢价（发行股票收益）52万（87-30-5）（3）股本  
30万（10万股\*3元/股）（2）银行存款（假设合并费用与发行股票相关）5万  
（5）资本公积——负商誉 3万（40+80-30-52-30-5）资本公积增加=52+3=55。

## 六、请教同一控制下长期投资的初始确认中商誉的处理

同一控制下的企业合并是以合并方占被合并方所有者权益的帐面份额作为计量基础，在编制合并抵消分录时不会产生商誉，是一种非市场行为。

非同一控制下的企业合并是以合并方投出资产的公允价值作为计量基础，投出资产的公允价值与占被合并方所有者权益的公允价值之间不相等，就会产生商誉。

所以只有非同一控制下的企业合并才有可能产生商誉。

## 七、股权交易的相关问题及会计处理方法

构成控股合并的在个别报表并不会确认营业外收入，在合并财务报表需要确认。

权益法核算和吸收合并，在个别报表需要确认，但是该项营业外收入在计算应纳税所得额时是需要纳税调减的。

## 八、长期股权投资权益法转化为成本法后商誉的处理

权益法转化为成本法后的确不考虑商誉问题。

不过有一种形式例外。

权益法增资为合并成本法情况下只有在“合并报表”才重新计算商誉。

具体为合并日可辨认公允价值X所占份额-（原权益法账面价值+新投资的账面价值）二十四章合并报表说的很清楚。

还有就是成本法增资为权益法，要考虑两个商誉。

权益法降低到成本法要考虑初始商誉，这两种情况都属于长投项目。

我没搞清楚楼主是疑惑长投还是疑惑合并报表。

## 九、关于资本公积（资本溢价）和商誉的问题

对于一般企业而言，在企业创立时，出资者认缴的出资额即为其注册资本，应全部计入“实收资本”科目。

此时不会出现资本溢价。

而当企业重组并有新投资者加入时，为了维护原有投资者的权益，新加入的投资者的出资额就不一定全部都能作为实收资本处理。

一是补偿原投资者资本的风险价值以及其在企业资本公积和留存收益中享有的权益；

二是补偿企业未确认的自创商誉。

正因为资本溢价是考虑补偿原投资者资本的风险价值以及其在企业资本公积和留存收益中享有的权益和补偿企业未确认的自创商誉，这两种补偿是新投资者在出资时对被投资企业的补偿而形成的资本溢价。

在账务处理上，应当计入“资本公积-资本溢价”科目处理。

即：在收到新投资者投入的资金时，应按实际收到的金额或确定的价值，借记“银行存款”、“固定资产”或有关存货等科目，按其在注册资本中所占的份额，贷记“实收资本”科目，按其差额贷记“资本公积”科目。

对企业自创商誉，普遍做法是在账面上不予确认，账面上不存在商誉。

在企业产权发生变动的情况下，接受新投资者的企业就有必要对商誉价值进行评估，从而使企业新投资者和原所有者之间的利益达到均衡，在账务处理上，计入“资本公积-资本溢价”科目处理。

而对于外购商誉，则计入“无形资产”科目处理。

## 参考文档

[下载：股票的商誉怎么处理.pdf](#)

[《yy股票视频是什么》](#)

[《市盈率负数是什么意思能买吗》](#)

[《万达信息做什么的上市公司》](#)

[下载：股票的商誉怎么处理.doc](#)

[更多关于《股票的商誉怎么处理》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/chapter/10458091.html>