

## 美国企业并购中无形资产会计处理的技巧

中国企业到美国市场做并购时如何选择有利于企业利益的无形资产的会计处理是非常关键的。从2014年到2015年，美国财务会计准则委员会出台了若干跟企业合并中无形资产的确认和计量有关的新准则(Accounting Standards Update, the “ASU”)。了解这些新准则的规定以及适用范围，对中国企业在并购中选择有利于自己的会计准则是十分必要的。

### AUTHOR 作者



### 张燕

Tuiggy Zhang  
CPA, Manager  
注册会计师，经理

tzhang@uhy-us.com  
212 381 4820



本文章来自“美国优华扬会计师事务所”微信公众帐号，关注我们您将获得更新更全面的中美财务信息以及专业人士的知识分享  
我们的公众帐号是：**UHY-US**  
欢迎关注！

企业并购的会计处理允许以前没有在账面体现出来的无形资产的价值第一次在会计报表上呈现出来。企业发生并购时，被收购方内部开发的某些无形资产被确认在收购方的资产负债表上，包括可单独辨认的无形资产（商标权，专利权，客户名单等）和商誉。企业并购也是唯一能够产生商誉的会计交易。

现有的美国会计准则对企业并购中无形资产的确认和计量都有明确的规定，2014年和2015年新出台的ASU的出发点是为了减轻企业会计计量的负担。

### ASU 2014-02允许非上市公司选择摊销商誉

现有的美国会计准则不允许企业摊销商誉，只能对商誉进行年度的减值测试。但ASU 2014-02 提供了另一种会计选择，允许非上市公司在不超过10年的期间内摊销商誉。选择摊销的企业仍然需要在触发事件显示公允价值可能低于账面价值时进行减值测试。这个规定出台的目的在于减少企业每年必须进行的复杂的减值测试的成本。

### ASU 2014-17下推会计允许被收购企业采用收购方无形资产的计量基础

无形资产在收购方账上的计量基础（并购日的公允价值）和被收购方独立账上的计量基础（摊销的历史成本）一般总是存在差异，造成了并购以后两套账上的摊销也存在差异，给财务报表合并带来了困难。ASU 2014-17 出台的“下推会计”允许被收购方在编制自己独立的财务报表时使用收购方对无形资产的计量基础。这种新的会计处理方法为协调收购方和被收购方的两套账提供了一种选择。这个ASU同时也允许将并购中产生的商誉确认在被收购方的账上，这是会计准则的一个重大变化！这是美国会计准则第一次允许一个被收购的企业在资产负债表上以公允价值来确认其内部开发的某些无形资产和商誉。该ASU同时适用于上市公司和非上市公司。

## ASU 2014-18 允许非上市公司不对无形资产进行单独估值

美国会计准则一般要求收购企业对商誉之外的各项无形资产做单独的估值，ASC 805-20-55-13 提供了一个详尽的企业并购中常见无形资产的清单，包括商标、专利、专有权，非竞争性协议、客户名单、客户合约和相关的客户关系等等。ASU 2014-18 规定非上市公司不再需要在商誉之外单独确认非竞争性协议和不能够独立出售或独立许可使用的跟客户有关的无形资产。也就是说，ASU 2014-18 允许非上市公司确认较少的无形资产和较多的商誉，即以前需要单独确认的跟客户相关的无形资产现在可以并入到商誉的价值中，而不需要单独估价。这个规定旨在降低企业计量无形资产的成本和复杂性，减低企业的评估成本。值得注意的是，如果企业选择了采用ASU 2014-18不在商誉之外单独确认跟客户相关的无形资产和非竞争性协议，必须同时采用ASU 2014-02在10年以内摊销商誉；反之则未然。因此，在企业做合并会计处理时，企业财务人员应该对采用ASU 2014-18将部分无形资产和商誉的价值合并在一起做10年摊销，对企业未来的盈利和总资产产生的影响，与不采用ASU 2014-18的结果做比较，并综合考虑其他相关的费用和成本，做出一个对企业经济利益和长期商业目标最有利的选择。

如果您计划或已经在美国做了收购，对相关无形资产的会计处理有任何问题，欢迎随时咨询我们的专业人士。

Copyright © 2016 UHY LLP. All rights reserved.

Our firm provides the information in this newsletter as tax information and general business or economic information or analysis for educational purposes, and none of the information contained herein is intended to serve as a solicitation of any service or product. This information does not constitute the provision of legal advice, tax advice, accounting services, investment advice, or professional consulting of any kind. The information provided herein should not be used as a substitute for consultation with professional tax, accounting, legal, or other competent advisors. Before making any decision or taking any action, you should consult a professional advisor who has been provided with all pertinent facts relevant to your particular situation. Tax articles in this newsletter are not intended to be used, and cannot be used by any taxpayer, for the purpose of avoiding accuracy-related penalties that may be imposed on the taxpayer. The information is provided "as is," with no assurance or guarantee of completeness, accuracy, or timeliness of the information, and without warranty of any kind, express or implied, including but not limited to warranties of performance, merchantability, and fitness for a particular purpose.

UHY Advisors, Inc. provides tax and business consulting services through wholly owned subsidiary entities that operate under the name of "UHY Advisors." UHY Advisors, Inc. and its subsidiary entities are not licensed CPA firms. UHY LLP is a licensed independent CPA firm that performs attest services in an alternative practice structure with UHY Advisors, Inc. and its subsidiary entities. UHY Advisors, Inc. and UHY LLP are U.S. members of Urbach Hacker Young International Limited, a UK company, and form part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. "UHY" is the brand name for the UHY international network. Any services described herein are provided by UHY Advisors and/or UHY LLP (as the case may be) and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members.