# Article information:

Full article: Empirical Goodwill Research: Insights, Issues, and Implications for Standard Setting and Future Research  
<https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/09638180.2021.1983854>

# Article summary:

1. 本文回顾了商誉报告的实证文献，旨在系统概述这一重要且动态的会计研究领域，并对现有研究进行批判性评估，指出其中存在的缺陷和有效性问题。文章总结了实证研究对商誉报告标准制定的启示和影响，并提出未来研究的方向。

2. 商誉是高度重要的资产，通常代表公司资产负债表上最大的项目之一。商誉会计高度自由裁量，因此成为测试财务报告理论（例如与会计信息决策有关的理论和报告选择决定因素）的“极端案例”。商誉会计及其仅减值方法（IOA）是一个深受争议的会计政策问题。

3. 文章总结了79项高质量商誉实证研究，涵盖核心问题：认可和商誉资产性质、购买价格分配和商誉初始计量、后续计量和商誉减值测试效力、披露以及公司治理、审计等监督机制对商誉相关报告决策的调节作用。文章指出当前商誉会计规则似乎受到激励因素影响，但并不清楚这是否构成问题。未来研究可以探讨预期未来收益风险、使商誉金额更或不那么适用于债务合同等问题。

# Article rating:

Appears moderately imbalanced: The article provides some useful information, but is missing several important points or pieces of evidence that would be required to present the discussed topics in a balanced and reliable way. You are encouraged to seek a more balanced perspective on the presented issues by exploring the provided research topics and looking at different information sources.

# Article analysis:

作为一篇综述性文章，本文对商誉会计的现状和相关研究进行了概述和总结。然而，在其内容中存在一些潜在的偏见和不足之处。

首先，本文强调商誉是高度重要的，但并没有提及商誉可能被过度估值或低估值的风险。这种偏见可能导致读者忽略了商誉会计存在的实际问题。

其次，本文认为商誉会计高度自由裁量，但并未探讨管理层如何行使这种自由裁量权利以达到其目标。这种片面报道可能导致读者对管理层行为的理解不够全面。

此外，本文指出商誉会计存在有效性问题，并提供了一些解决方案。然而，它并未深入探讨这些问题如何影响研究结果和政策制定。因此，读者需要谨慎地评估所提供的建议。

最后，本文没有平等地呈现双方观点，并且缺乏反驳其他观点的证据。这种偏袒可能导致读者对商誉会计争议性问题的理解不够全面。

综上所述，虽然本文提供了有价值的信息和建议，但仍需谨慎评估其内容，并考虑其他观点和证据。

# Topics for further research:

* 商誉估值风险
* 管理层自由裁量权利的影响
* 商誉会计有效性问题的影响
* 其他观点和证据的缺乏
* 商誉会计的争议性问题
* 谨慎评估文章内容

# Report location:

<https://www.fullpicture.app/item/f4a6c25cfdf0c0a4ee5ae359cdb7a312>