

《会计》第九章学习辅导(3) PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74136.htm 一、资产评估增值准备

1、应进行资产评估的范围：按照《国有资产评估管理办法》规定，国有资产占有单位在“资产拍卖、转让，企业兼并、出售、联营、股份经营.与外国公司、企业和其他经济组织或者个人开办中外合资经营企业或者中外合作经营企业.企业清算”等时，应当进行资产评估。2、我国资产评估会计处理主要涉及以下几个方面，(1)清产核资 清产核资发生的资产评估增减值，记入“资本公积 - - 清产核资评估增值准备”，并按清产核资办法的规定进行处理。(2)企业兼并 企业兼合并发生的资产评估增减值，按第十八章有关企业兼并的办法进行会计处理。(3)股份制改组 股份制改组评估增减值按本章所述相关内容进行会计处理。3、资产评估的会计处理：(1)在会计核算时，除清产核资时单独设置“资本公积 - - 清产核资评估增值准备”明细科目核算外，其他资产评估净增值扣除未来应交所得税后的差额，在“资本公积”科目下设置“资产评估增值准备”明细科目进行核算。(2)“资产评估增值准备”的性质属于所有者权益的准备，在该项准备未实现以前，即评估资产未计提折旧、摊销、使用或处置前，不能作其他处理.待该项准备实现后，即评估资产计提折旧、摊销、使用或处置后，已实现的资产评估增值准备部分转入“资本公积 - - 其他资本公积转入”科目。(3)在按规定程序增加资本时，可将已转入“其他资本公积转入”的已实现增值准备用于转增资本（或股本）。二、股权投资准备 1

、股权投资准备是企业以非现金资产对外投资，投出资产公允价值大于其帐面价值的差额，在扣除未来应交所得税后在“资本公积”科目中设置“股权投资准备”明细科目，其性质与资产评估增值准备相同。2、在该项准备未实现以前，即该项股权投资未处置前，不能作其他处理。待核项股权投资处置后，已实现的资产评估增值准备部分转入“资本公积 - 其他资本公积转入”科目。3、在按规定程序增加资本时，可将已转入“其他资本公积转入”的已实现增值准备用于转增资本(或股本)。4、投资方对该项长期股权投资再次评估增减值的处理(需取决于原评估的结果): (1) 如果企业该项长期股权投资再次评估为增值的，若该项投资原为评估增值，应将再次评估增值扣除未来应交所得税后的差额，作为增加“资本公积 - 股权投资准备”处落若读项投资原为评估减值，应将再次评估增值在原评估减值计入损益的范围内抵销，记入“营业外收入 - 资产再次评估增值”科目，未抵销的增值扣除未来应交所得税后的差额，增加“资本公积 - 股权投资准备”。(2) 如果企业该项长期股权投资再次评估为减值的，若该项投资原为评估增值，应将再次评估减值在原评估增值的范围内抵销，冲减“资本公积 - 股权投资准备”和“递延税款”，未抵销的减值记入“营业外支出 - 资产评估减值”科目。若该项投资原为评估减值，其减值继续记入“营业外支出 - 资产评估减值”科目。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com