

会计与资产评估在企业资产计价中的异同分析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_8E_E8_c47_80638.htm

一、相同方面的分析
会计业务与资产评估中的企业价值评估联系最多，且相同之处颇多。如在计价方面的相同点主要集中在对工作对象的定义和分类上。其原因可归纳为下述几点。1. 会计与企业价值评估的对象都是经济主体的资产在1991年国务院颁布的《国有资产评估管理办法》和1996年中国资产评估协会颁布的《资产评估操作规范意见》以及财政部印发的《资产评估报告基本内容与格式的暂行规定》中，可以看出我国资产评估对象的分类是简单地按财务会计制度设计的，企业价值评估结果也是以资产负债表为基础的陈报格式。我国的资产评估对象的划分与财务会计总分类账户对资产的划分之所以如此相同，有两方面原因：一方面，从理论上分析，财务会计制度规定的资产分类，在总分类账户层次上，考虑了资产的工程技术特点，把全部生产要素划分为固定资产、长期投资、流动资产、无形资产、递延资产、在建工程和其他资产等几大类。财务会计总分类账户对资产的划分，对于评估中专业技术分工和搜集整理信息资料是基本适用的，因为这几类资产基本上均具有独特的工程技术特点，分属不同的市场，有不同渠道的资料来源。因而，总分类账户可以作为评估报告中资产分类的依据。另一方面，企业资产评估产生的背景使资产评估对象按会计要素划分成为必然。我国的资产评估最初是在创办中外合资企业中被人们认识的。当时，由于持续的物价上涨，企业资产账面价值已远远低于市场价值，以历史

成本计价为基本前提的会计体系不能反映资产现时价值。为维护国有资产权益，必须通过资产评估对中方资产账面值按市场价值进行调整，而资产评估结果按会计科目分别陈述便于被社会接受。2000年6月国务院第287号令《企业财务会计报告条例》将资产重新定义为“指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。”这一重新定义更强调的是未来可能给企业带来经济利益的资源。这就为现在未计入会计无形资产中的资源预留了空间，使会计与企业价值评估可确认的资产趋向一致。

2. 企业价值评估的很多工作与会计密切相关在市场经济条件下，企业报表中资产的历史成本往往与资产现有真实价值产生背离。为了使会计报表使用者正确理解和使用报表数据，在会计计价理论及计价模式方面摆脱历史成本计价的困境，又衍生出重置成本、变现价值、收入现值和清算价值等新的会计计量标准。当会计师选用重置成本，变现价值及收益现值标准作为会计计价的价值基础时，企业价值评估的结论就可能与会计计价相一致，甚至成为会计计价的依据。此外，企业价值评估，特别是在持续经营（续用）价前提下所依据的许多数据资料来源于企业的会计资料和财务数据，对资产的重置成本、各种贬值，以及资产的预期收益、预期风险的测算也都离不开企业的财务会计数据支持。无论是特定条件下会计计价可利用企业资产评估的结论，还是企业价值评估需参考会计数据资料，都说明资产评估与会计计价有着一定的联系。但是这种联系是有条件的，只有在特定的条件下，在资产评估与会计计价过程中的某个环节上两者才发生联系。在一般情况下，会计计价按历史成本模式进行时，企业价值

评估与会计计价存在的差异就会凸显出来。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