

2005年注册资产评估师《财务会计》考试大纲(十五) 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_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80787.htm

2.国有企业公司制改建时资产评估的会计处理

(1) 国有企业公司制改建程序包括：确定改制方案，明晰产权，资产清查与审记，资产评估，确定改建形式，股权设置，土地使用权的处置，剥离资产的处理等。在规范改制过程中，严格确定交易管理、定价管理、转让价款管理，切实保护债权人的利益和维护职工的合法权益，规范进行管理层收购。

(2) 国有企业整体改建为公司制企业的会计处理。国有企业整体改建为股份有限公司一般沿用旧账册，公司的经营业绩仍是连续的，在按资产评估结果进行账务调整时，一般应注意以下问题：

根据在关政府部门批复的股权管理方案确定股份有限公司的股本，即将评估基准日评估后的净资产按股权管理方案确定的股本记入股份有限公司“股本”科目，将评估后的净资产与股本的差额记入“资本公积”科目。

将评估基准日与调账日之间发生的被评估资产的处置、销售、折旧等，按评估基准日的评估价值与账面价值之间的差额进行调整。企业改为股份有限公司时，如果评估增值部分已按规定折成股份的，在计提固定资产折旧，应当按照评估后的固定资产计提折旧。

若建账日发现评估基准日被评估资产发生明显减值，对资本保全有影响的，一般由评估企业的母公司用现金或其他资产补足，或用以后年度应分享的利润补足。

在评估基准日与建账日之间发生的盈亏，一般应由主发起人享有或承担。

(3) 国有企业分立或合并式公司制改建的会计处理。国有企业采取分立或合并

方式改建股份有限公司时，一般需对与拟组建股份有限公司无关的资产和业务进行剥离，并根据剥离调整情况编制拟组建股份有限公司设立后应按资产评估结果建账，其经营业绩应包括公司设立前模拟的业绩和公司设立后的经营业绩。

资产、负债的剥离调整。股份有限公司应依据改制方案中确定的划归股份有限公司的各项资产和各项负债表编制设立日的资产负债表。划归股份有限公司的各项资产和各项负债，必须实际投入并具有合法的权属凭证或债务转移合同。经注册会计师审定的基准日的资产及相关负债属于资产评估的范围，以评估后净资产作为出资折股的依据。

收入、成本、费用的剥离调整。股份有限公司应依据改制方案确定公司业务范围，将原企业的收入及与之配比的成本、费用按业务范围进行划分，确定列入股份有限公司设立前各会计期间申报利润表的收入及成本、费用。

（4）资产评估结果的会计处理。确立建账基准日，编制建账基准日的会计报表。以股份公司设立日为股份公司建账的基准日。但由于股份公司设立前的生产经营活动仍在原企业进行，故在股份公司建账前，要编制公司设立日原企业的资产负债表和截止公司设立日的利润表和现金流量表。同时应按照评估基准日剥离调整相同的口径编制股份有限公司的模拟资产负债表和利润表，该表的编制及以历史成本为基础。

股份有限公司建立新账。股份有限公司建账时，应按股份有限公司建账日的模拟资产负债表、资产评估结果和财政部门批复的股权管理方案进行建立新账，将评估基准日各项资产及负债表的价值增减额记入账内。但由于公司设立日和评估基准日不为同一日期，股权管理方案将评估基准日经评估后的净资产（包括实收资本

、资本公积、盈余公积、未分配利润和评估地增减值)折为股份有限公司的股本,评估基准日至公司设立日之间实现的利润应由原发起人享有,亏损则由原发起人承担并承担出资不实的责任;评估基准日和公司设立日之间资产价值的贬损由原发起人承担。 评估基准日至公司设立日按评估后固定资产提取折旧的调整。由于股份公司的股本依据评估后固定资产折股形成,对进入股份公司的固定资产按评估后固定资产原值补提折旧,并相应调整股份有限公司的“未分配利润”科目。 评估基准日至建账日发生资产价值增减变化的处理。对于已经发生变化的资产评估增减值采用追溯调整法,即按资产变化方向调整。 评估调账后净资产补足问题。评估调账后如净资产不足评估报告确定评估报告后净资产总额的,即“未分配利润”为负数时,则需要原发起人用货币资金或其他资产对股份公司出资不足补齐。 编制建账日评估调账后的股份公司资产负债表,该报表应作为股份公司设立时的基本财务状况。 各项资产减值准备的计提。按评估结果建账后,仍需按国家统一的会计制度有关资产减值准备的规定确定是否计提资产减值准备。 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