

2006年CPV考试辅导-资产评估结果会计处理讲义 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_2006_E5_B9_B4CPV_c47_80830.htm

大家注意，第6讲非货币性交易，涉及补价的情况下，计算应确认的收益，教材195页公式有应交的税金及教育费附加，非常抱歉，在录音中，由于口误说成了进项税，实际上是指换出资产应交的增值税销项税额.特此更正另外，大家在看讲解和例题解析如果发现不全的情况，是播放器的版本不对，请下载我们提供的播放器

一、与评估价值相关的概念（新增）注意价值类型与价值的区别：资产评估价值是资产评估结果，价值是价值类型和评估方法共同作用的结果。评估价值类型包括

1. 公开市场价值：资产在公开市场上应该实现的价值
2. 投资价值：以资产的收益能力（而不是投入）为依据确定的资产评估价值
3. 重置价值（重点理解）：在现行市场条件下，按功能重置资产并使资产处于在用状态所耗费的成本作为资产评估价值。与投资价值相反，是从投入角度评估。
4. 清算价格：在非正常市场上限制拍卖的价格。

二、资产评估的法定效力（新增）

- 第一：作为出资、折股和建帐的重要依据
- 第二：咨询作用

三、资产评估结构进行会计处理原则

- 1、应以对应经济行为是否实现为前提（12项，掌握）
- 2、要以有效的评估结果为前提：主要是指时效问题，自评估基准日（不是报告完成日）起1年内有效
- 3、会计处理以产权的完全变动或直接将资产评估结果作为入帐的公允价值的前提 需要按照评估结果进行调帐或建帐的情形：整体或部分改建为有限责任公司或股份有限公司；以非货币资产对外投资（有疑问，会计准则是按照双方

确定的价值入帐，而评估价值只作为双方确定价值的参考依据，应该归为第二类）；公司合并与分立；资产按评估价转让与置换；除上市公司以外的整体股权转让不需要按评估结构调帐，只作为双方定价参考依据：公司清算；除上市公司以外的原股东股权比例变动；除上市公司以外的部分产权（股权）转让；资产拍卖；整体资产或者部分资产租赁给非国有单位；确定诉讼资产价值等经济行为

4、按资产评估结果进行会计处理时，要考虑评估基准日后资产价值发生贬损和权属变更的情况

四、几类不同公司设立的会计处理方法

（一）新设股份有限公司

- 1 投资者投入股份公司的资产应该以协商确定的价值入帐。所以可以以评估价值入帐或以评估价为基础协商新价格入帐（这就与前述矛盾）。
- 2、股份有限公司申请发行新股上市的条件之一是开业时间三年以上，且最近三年连续盈利

（二）有限责任公司整体变更为股份有限公司

- 1、不改变历史成本计价原则，资产评估结果不进行帐务处理 若进行了帐务调整的，视同新设股份公司，申请发行新股上市的条件就有变
- 2 变更为股份有限公司时，应以变更基准日经审计（不是评估）的净资产额为依据折合为股份额

（三）有限责任公司或非公司制企业整体改制为股份有限公司

不改变历史成本计价原则，资产评估结果不进行帐务处理 若进行了帐务调整的，视同新设股份公司，申请发行新股上市的条件就有变

（四）国有企业改制为股份有限公司 需要根据评估结果进行帐务处理，如果为国有大中型企业改制，申请发行新股可以连续计算年限及业绩 p424 表10-1好好看，第4条非货币性资产对外投资有问题，企业以放弃非货币性资产而取得的长期股权投资，按照非货币性交易原则处理，投资方

应以换出资产的账面价值，加上应支付的相关税费，确认长期投资，被投资方按照双方协商的价格确认资产入帐价值（考试中如果遇到，按照教材处理）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