

资产评估师：资产评估与会计的关系 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022__E8_B5_84_E4_BA_A7_E8_AF_84_E4_c47_81027.htm

资产评估事业在我国有了很大发展。资产评估与会计之间，既有着内在联系，又存在一些在实际工作中易被忽视的区别。研究二者之间的关系，可以更深刻地认识资产评估，更好地利用会计信息为评估服务，从而提高资产评估质量。

一、资产评估与会计的联系

1. 资产评估中大量运用现代会计计价方法

资产计价有历史成本法、重置成本法、未来现金流入现值法、现行售价法、可变现净值法、成本与市价孰低法、标准成本法等多种方法。其中，历史成本法是传统计价法，其它方法简称现代计价法。历史成本法具有客观性和可验证性，长期以来各国的会计准则中绝大多数非货币性资产都规定用历史成本计价。但在通货膨胀严重动摇币值不变假定下，历史成本法暴露出越来越多的弊病，现代计价法虽然在理论上能更好地反映企业真实财务状况和经营成果，但由于下述原因，却一直不能在会计实务中得到推广运用：

- (1) 未来现金流入现值法适用于整体资产的计价，却不太适用于单个资产，而且对未来现金流量、折现率、收益期限的估计带有明显的主观性。
- (2) 重置成本法基于假定的购置或替换，会计人员很难及时掌握所有资产的现实市场价格，更难适用于专有资产和季节性、特殊型号的资产。
- (3) 现行售价法及可变现净值法基于假定的出售，而且必须假设存在管制的市场和稳定的价格，对于专有资产、在产品、半成品等也无现成市价可循。
- (4) 现代计价法可操作性差。我国目前推广这些方法，会计处

理会失去统一的计价基础，财会人员如根据主观意愿随意变动资产价值，会导致资产计价的混乱。再者，会计信息的质量成本也太大，不符合成本效用原则。基于上述原因，现代计价法在会计实务中目前还行不通，但在资产产权发生交易、变动时，却有使用现代计价方法进行资产评估的必要性和可行性：必要性在于资产评估时，必须以资产公允的现时价值作为产权变动的交易价格或底价，而帐面历史成本显然不能满足要求，必须采用现代计价方法更为精确真实地评估出资产现值；可行性在于资产评估中只是对部分产权变动的资产或少数企业的全部资产采用现代计价方法，实施难度和操作成本比在会计实务中全面推广要小得多。处于中介地位的评估机构是为当事人双方服务，对双方负责，为保护自身声誉，客观公正正是其基本原则，因此能较规范地使用现代计价方法。产权交易时，接受方以在评估基础上形成的交易价为原始成本入帐；出让方要把用现代计价法评估的资产从帐上转出，帐上剩余记录仍符合历史成本原则，所以与会计上采用历史成本记帐的要求没有冲突矛盾。正是由于上述必要性和可行性，现代计价法成为资产评估的主要方法，如指数法、功能计价法、直接计价法、统计分析法、成本和生产能力关系法是重置成本法的运用和发展；市场法、预期收益法由未来现金流入现值法而来；现行市价法也来源于会计中的市价法。

2. 会计数据是资产评估的重要依据

由于我国尚未形成充分发育完善的资产市场，对资产未来收益额的预测还存在条件上的限制，目前国内评估中使用最多的是重置成本法。而重置成本法是把资产现时状况、价格变动和技术变革对历史成本的影响加以量化，在帐面历史成本基础上修正得到

的，因此，大部分资产的评估要以会计数据作为基础性资料。即使采用收益现值法和市价法进行评估，某些帐面记录也可作为最主要的依据，因为现金入帐是以票面金额计价；应收帐款在报表上列示的净值是估计的可变现净值；短期有价证券也可采用成本与市价孰低法计价，这几项资产评估的结果只需在帐面记录的基础上稍加修正即可。

二、资产评估与会计的区别

1. 资产评估结果较会计具有多样性。

同一资产，在不同的时间、不同的地点，会产生不同的评估结果，但会计上符合客观性的标志是在查证相同的数据之后，基本上能得出相同的计量结果和结论。如座落在繁华商业区和位于边远山区的完全相同的两个建筑，由于前者的市场价值大，评估值要高于后者，但会计将严格按构建成本计价，得出相同的结果。又如，同一资产在继续使用前提下的评估值也会明显高于准备清算前提下的评估值。

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