

司重组前的净资产没有进行资产评估,无法取得评估数,可辨认净资产公允价值暂按账面值确定,以下方法与这口径保持一致)。

(2) 按照B、C公司评估后每股净资产作为其公允价值计算商誉的方法

2009年7月31日B、C公司评估后每股净资产	11.11元
按照反向购买的增发股数(即A上市公司原有股本)	3.558亿股
增发股数的公允价值(合并成本)=11.11×3.558亿	39.53亿元
合并日A上市公司账面的净资产	5.7亿元
商誉=39.53亿元-5.7亿元	33.83亿元

因B、C公司整体评估值为18.62亿元,按A上市公司的前二十个交易日的加权平均股价11.11元,折合1.676亿A公司的股份数,故B、C公司评估后每股净资产即为A公司的前二十个交易日的加权平均股价。

在该种计算方法下,A上市公司2010年财务报表商誉增加33.83亿元,同时净资产增加33.83亿元。

(3) 按照A上市公司重组完成日估值机构评估的公允价

值计算商誉的方法

2010年10月31日A上市公司股票的公允价值为	11.75元/股
按照反向购买的增发股数(即A上市公司原有股本)	3.558亿股
增发股数的公允价值(合并成本)=11.75×3.558亿	41.81亿元
合并日A上市公司账面的净资产	5.7亿元
商誉=41.81亿元-5.7亿元	36.11亿元

在该种计算方法下,A上市公司2010年财务报表商誉增加36.11亿元,同时净资产增加36.11亿元。

基于上述分析,由于我国资本市场的特殊性,股票交易价格受各方面的因素影响波动较大,有时股票价格与上市公司真正的公允价值相差巨大,所以在合并成本的计量方面,A上市公司在企业会计准则的确认基础上结合企业重组的具体情况,采用了针对性的计量方法,从而保证了合并成本不会随着股票市场的上下波动而出现严重的高估或低估,确保了会计数据的真实性,不会对报告使用者产生误导。■

(作者单位:中航黑豹股份有限公司)

责任编辑 武献杰

● 简讯

中国注册会计师协会发布会计师事务所执业质量检查通告

不久前,中注协发布了2011年对证券资格会计师事务所(以下简称证券所)的执业质量检查通告。通告称,2011年中注协直接组织检查了10家证券所总所及其21家分所,对包括职业道德规范、质量控制环境、合伙人机制、客户关系和具体业务的接受与保持、人力资源、业务规范、业务执行、监控、总分所管理、信息系统等10个要素的会计师事务所质量控制体系进行了检查,并抽查了部分审计业务项目(包括123份审计业务报告,其中上市公司审计报告58份,非上市公司审计报告65份)。

检查结果表明,总体上,被检查事务所的质量控制环境进一步改善,风险防范意识显著增强,质量控制体系进一步健全,质量控制水平有所提高。与以往年度相比,业务项目检查中发现的问题有所减少。但在质量控制体系检查中发现,少数事务所不同程度存在质量控制制度不健全、业务质量控制复核和监控制度未有效执行、合伙人考核及晋升机制不完善、总分所未能有效执行统一的质量控制制度等问题。在审计业务项目检查中发现,个别注册会计师在执行审计业务时,关键审计领域审计程序实施不到位,获取的审计证据不够充分、适当。

根据检查发现的问题及专家论证结果,分别经中注协惩戒委员会、申诉与维权委员会会议程序,中注协对1家事务所和10名注册会计师实施了惩戒,具体如下:

(一) 中喜会计师事务所及相关注册会计师

中喜会计师事务所建立的质量控制体系在设计和运行方面存在重要缺陷,质量控制制度未得到有效执行;在部分业务项目审计过程中,注册会计师对银行存款、存货、资产置换未实施必要的审计程序,对或有事项、长期借款未获取充分、适当的审计证据。依据《中国注册会计师协会会员执业违规行为惩戒办法》,给予中喜会计师事务所通报批评,给予中喜会计师事务所注册会计师李力、陈翔、王双印、林德全、阎东通报批评,给予中喜会计师事务所主任会计师张增刚训诫。

(二) 上海上会会计师事务所相关注册会计师

个别注册会计师在执行审计业务时,对应收账款、资产减值、或有负债未获取充分、适当的审计证据;对于被审计单位持续经营存在的问题,注册会计师未获取充分、适当的审计证据支持其得出的审计结论。依据《中国注册会计师协会会员执业违规行为惩戒办法》,给予上海上会会计师事务所注册会计师张晓荣、王磊训诫。

(三) 中审国际会计师事务所相关注册会计师

个别审计项目的签字注册会计师未参与项目审计;个别审计项目中,对银行存款、或有事项未实施必要的审计程序,对固定资产减值未获取充分、适当的审计证据。依据《中国注册会计师协会会员执业违规行为惩戒办法》,给予中审国际会计师事务所注册会计师张乾明、张逸训诫。

(本刊记者)