

权益法核算时,对中止采用权益法前被投资单位实现的净利润或发生的净亏损,仍应按权益法调整投资的账面价值,并确认投资损益。

第二、采用权益法时,如果投资企业与被投资单位所采用的会计年度不同,在投资企业控制被投资单位的情况下,投资企业应要求被投资单位提供与投资企业相同期间的会计报表;在投资企业对被投资单位实施重大影响的情况下,投资企业应尽量要求被投资单位提供与投资企业相同期间的会计报表,如果无法做到,投资企业也可按被投资单位会计年度所提供的会计报表计算确认投资损益,并按相同年度所持股权比例计算确认投资损益。但被投资单位向投资企业提供的会计报表与投资企业会计年度提供的会计报表最多不得相差3个月。

第三、如果按会计制度规定,投资企业对被投资单位的投资应按权益法核算,但投资企业未按权益法核算的,其后改按权益法核算时,如为重大会计差错,应调整发现年度的年初留存收益,但股权投资差额应按投资时的投资成本与应享有投资时被投资单位所有者权益的份额计算。

第四、投资企业由于追加投资而使长期股权投资由成本法改为权益法时,应自改按权益法时,计算股权投资差额。

## 七、股票股利的处理

在我国,股利的支付通常有现金股利和股票股利两种方式。当企业实现净利润但现金不足时,为了满足股东要求,维持股票价位,通常派发股票股利,而不以现金方式分派股利。分派股票股利,其一不会使所有者权益总额发生变动,而仅仅是所有者权益各项目结构发生内部的调整;其二不需要企业拿出现金。

投资企业收到的股票股利如何处理,是否确认为投资收益?从理论上讲,被投资单位派发股票股利,既没有使资产减少,也没有减少所有者权益,但每股净资产降低了,表明股份稀释;投资企业既没有收到资产,也没有增加所有者权益,仅仅是股份的增加,股份的增加也并未使持股比例增加,仅仅是以更多的股份代表原持股比例,所享有的权益也未变化,表明每股应享有被投资单位净资产份额的减少,每股投资成本降低。虽然所收到的股票有市价,但这种市价已存在于原投资的股票中,在除权日,由于派发股票股利而使开盘价格等比例降低,即使以后填权,使投资的总价值增加,市价又回升至除权前的水平,但在股票未出售前,属于未实现的增值,根据收益实现原则,也不能将股票股利确认为一项收益。因此,股票股利不能作为一种收益加以确认。但为了反映收到股票股利情况,企业应在备查账簿中登记所增加的股数,以表明每股投资成本的减少,部分处置该项收到股票股利的投资时,应按投资成本与全部股份计算的每股成本结转处置部分的成本。

责任编辑 袁庚

## 短讯

**全国第四届财务软件评测结果在京揭晓** 在这次测评活动中,国内著名独立软件供应商重庆金算盘软件有限公司开发的“金算盘智能型财务软件 V5.1 For Windows 98NT”力挫群雄,夺得本届测评总分第一。在全部5个大项评测指标中,金算盘囊括了“总体结构与性能”、“账务”、“报表”、“固定资产”4项指标的第一名,另一项指标“现金流量表”获得第三名,用友获该项指标第一名。

此次评测与以往三次有较大的不同:一是增加了“进销存”模块(未进行横向对比打分),如果厂家不能提供该模块或该模块功能太弱,均无资格参评;二是首次采用了网络环境进行测试;三是关注了2000年问题。 (本刊通讯员)

# 关于国有资本金 绩效评价体系的 说明

财政部统计评价司

几年来,我们在全面总结国有企业清产核资工作经验,深入研究国有企业经营管理中存在问题的基础上,经过了反复的修改、测试,并借鉴国外的有关经验,研究制定了国有资本金绩效评价体系(简称企业绩效评价体系),力求建立与市场经济相适应的企业管理机制和管理方式,为深化企业改革,强化企业管理,提高经济效益服务。现将有关情况说明如下:

## 一、企业绩效评价体系的制定过程

(一)充分体现我国国有企业发展实际,认真研究国内外现行企业评价方法。为了制定出科学的企业绩效评价方法和指标体系,我们在认真研究国有企业清产核资反映出来的问题基础上,花了大量的时间和精力研究国内外的企业绩效评价方法和指标体系。

首先,对国内过去的企业考核评价方法,特别是进入90年代以后有关部门制定的企业经济效益综合评价方法,进行了反复研究。比如1995年财政部公布的企业经济效益评价指标体系和经贸委、国家计委、国家统计局1997年公布的新工业经济效益评价考核体系等。这些指标体系在综合考核企业经济效益上有了很大进步,克服了过去单一指标的局限性。但评价指标不能全面反映影响企业经济效益的潜在因素和企业的综合素质,评价所需的参照标准比较单一,这就使评价缺乏客观性和可比性。其次,对国外(地区)的企业绩效评价方法与指标体系进行了对比研究,并重点研究了韩国和我国台湾的公营企业的经营绩效评价方法,特别是设立多层评价指标的思路,评价标准值的设置方法等,从中找到了一些可以借鉴的经验。

(二)运用企业实际数据资料反复测试,不断规范和完善评价体系。1996年底,初步形成企业绩效评价体系的框架,指标体系由12项计量指标构成,以净资产收益率为核心指标。我们利用1995年报统计结果,选择部分企业进行了测试,根据测试反映出来的问题,对评价体系进行了调整,形成征求意见稿,并利用国有资产年报信息,测算了评价标准值。

1997年上半年,我们组织全国12个省、区、市,对15个行业的近千户企业进行了手工和计算机测试。通过测试,发现评价指标不能全面反映影响企业经营业绩的各方面因素,