

投资额注册资本,新公司的帐面上就不会反映新投资者的原始投资,这对新投资者来说无疑是一种经济损失。

第二,如果不用新资本弥补亏损,则这种亏损必然会反映在兼并它的集团公司的合并报表上,这对已经上市的集团公司或准备上市的集团公司而言都是十分不利的。

可见,亏损企业的亏损额是否需要弥补,新公司的资本怎样注册,是公司经营者和会计主管必须研究的一个重要问题。

笔者认为,兼并企业时对新公司所有者权益的会计处理可以灵活掌握:

1. 如果兼并的一方是上市公司,则必须首先考虑被兼并一方亏损额对兼并后集团公司有关财务指标的影响,如投资利润率,每股获利额等,如果影响较大,应该适度弥补部分或全部亏损,过低的利润率会动摇股民的信心,从而影响公司股票的价格。但如果亏损额不大或不足以影响公司股票的行情,为反映兼并亏损企业时的原始投资,也可以不注销被兼并亏损企业的亏损额。

例如,甲公司在乙企业的“应收帐款”是6 000万元,是乙企业最大的债权人,乙企业原实收资本是2 000万元,帐面亏损为3 000万元,以其自有资本弥补亏损后,帐面仍亏损1 000万元,在乙企业濒临破产时,甲公司决定兼并乙企业,以其在乙企业的债权购入乙企业的全部产权,为维护甲公司在市场上的形象,甲公司决定兼并后全额注销乙企业帐面上的3 000万元亏损,按5 000万元注册资本,这样在新旧帐务交接时应作如下会计分录:

借:实收资本	20 000 000
应付帐款	60 000 000
贷:利润分配—未分配利润	30 000 000

股本——甲公司 50 000 000

2. 如果兼并的一方不是上市公司,而且是有偿兼并,这时为正确反映其兼并亏损企业时的原始投资额,笔者认为可以保留原亏损企业的帐面亏损额,假设上述甲公司不是上市公司,甲公司决定兼并时以原亏损企业的注册资本弥补帐面亏损,剩余亏损保留在帐面上,从而使兼并后新公司的帐面上如实反映甲公司兼并乙企业时的原始投资额,这样在新旧帐目交接时应作下面的会计分录:

借:实收资本	20 000 000
应付帐款	60 000 000
贷:利润分配—未分配利润	20 000 000
股本——甲公司	60 000 000

3. 如果兼并亏损企业属于无偿兼并,笔者认为,不管兼并的一方是不是上市公司,在其兼并亏损企业时,都应该注销原亏损企业的帐面亏损额。被无偿兼并的亏损企业一般是在经济效益不太好,亏损不很严重的情况下主动向效益较好的大集团公司的并靠,因为亏损相当严重的企业若不进行有偿兼并,则未必能挽救它的命运,而效益很好的企业也未必能同意其它公司对它进行无偿兼并,所以在一般情况下被无偿兼并的亏损企业是有能力弥补自身亏损的,在兼并时应该先以自有资本弥补帐面的亏损额,并按剩余资本进行重新登记注册。

例如,甲公司无偿兼并乙企业,兼并之前乙企业注册资本为500万元,帐面亏损100万元,在兼并时,乙公司应该先弥补其100万元的亏损,然后按400万元重新注册,其会计分录为:

借:实收资本	5 000 000
贷:利润分配—未分配利润	1 000 000
股本——甲公司	4 000 000

责任编辑 袁 庚

中国财务软件业引入第一笔风险投资基金

经过近半年的酝酿和评估,深圳金蝶软件科技有限公司最近宣布正式引入世界著名的信息产业跨国公司——国际数据集团IDG设立的“太平洋风险投资基金”,成为其在中国设立的又一重大高科技项目。此次融入的2000万元将分期、分批应用于金蝶公司的科研开发和国际性市场拓展。IDG是集出版、信息网络、展览、市场研究和咨询为一体的世界最大的信息服务商,金蝶的此次融资活动,表明中国的财务软件产业已开始具备资本运营的能力,开始走上产业化、

规模化、国际化的发展道路。

又讯:金蝶公司三层结构财务软件也已面市,该软件基于国际先进的三层结构模型,结合NT技术、Internet/Intranet技术,突破了二层客户机/服务器结构的障碍,能充分发挥管理和布署简单的优点,实现远程的实时查询、监督、控制,并具备完善的访问控制安全机制。

本刊通讯员