

企业改制后商誉评估的帐务处理

汪静涛

企业改制主要是产权制度的改革,由于产权制度改革需进行资产重组,因此要对原有企业商誉进行评估,得出商誉价值并进行会计反映。现将有关商誉价值的两类不同帐务处理列示如下:

一、若是企业进行整体转售,则商誉价值应按买者付给卖者的价款总额与买进企业净资产总额之差入帐。如:

某企业整体兼并另一企业,被兼并企业帐面资产总额 1200 万元,其中存货 400 万元,固定资产净值 600 万元,应收款 200 万元,负债总额 900 万元(皆为应付款),所有者权益 300 万元,双方商定以 600 万元成交,收购企业帐务处理如下:

借:存货 4 000 000
 固定资产 6 000 000
 应收款 2 000 000

无形资产 3 000 000
 贷:应付帐款 9 000 000
 银行存款 6 000 000

二、若是原有企业吸收新加入的资金,则商誉价值就会影响到新加入资金所占的股份。如:

某股份有限公司系甲、乙、丙三方投资设立,当时三方各出资 150 万元,各拥有三分之一股权。三年后,该公司所有者权益为 720 万元,此时丁方愿出资成为和其他三方拥有相同股份的股东,由于该公司已有一定知名度,经评估无形资产为 180 万元,所以丁方须出资 300 万元方可拥有与其他三方相同的股份。该公司在收到丁方 300 万元时,应作如下帐务处理:

借:银行存款 3 000 000
 贷:股本 1 500 000
 资本公积 1 500 000

责任编辑 温彦君

简讯

石家庄市全面开展建帐监管工作

李同乐

河北省石家庄市财政局对企业和企业化管理的事业单位实行了建帐监督管理,截止目前,实行建帐监管的单位达 7 560 户,占建帐监管单位的 94%。他们采取“三结合”、“五到位”的办法,使建帐监管工作顺利开展。

一是与整顿会计工作秩序相结合。目的是强化企业会计基础工作管理和监督,对企业经济活动的合法性、真实性和有效性进行监督,进一步促进企业会计工作秩序的根本好转,使企业的会计核算行为规范化、合法化。二是与会计基础工作规范化相结合。对已经获得会计基础工作规范化合格的企业,重新进行了审查和验收,凡没有实行建帐监管的企业,取消其合格资格,并收回合格证书,待实行建帐监管合格后重新颁发。三是与审核换发会计证相结合。在会计证审验过程中,核查每一个企业是否实行了建帐监管,对凡没有实行的企业的会计人员暂缓换发会计证。

为使建帐监管工作落到实处,他们努力做到工作“五到位”。一是宣传到位。市财政、国税、地税、工商、审计联合下发了关于实行建帐监督管理办法的通知,

召开了由各县(市)区财政局、市直各主管部门负责同志参加的专门会议,进行安排部署,利用广播、电视等形式进行大张旗鼓的宣传。二是申报到位。结合税务和工商的注册登记情况进行检查对照,对没有申报的企业进行督促,使其尽快申报,并及时为企业办理建帐监管登记证书,使应该申报的单位不丢不漏。三是发行到位。为做好统一帐簿凭证的发行工作,保证各单位按时建帐,他们实行登记、收费、发行、盖章(建帐监管专用章)一条龙服务,并延长发行时间,做到随来随办;对于数量较大,距离较远的企业实行上门服务,使帐簿凭证及时发放到企业手中。四是建档到位。按照档案管理的要求,对企业的建帐监管登记证书按照行业和经济性质,分门别类地实行了编码档案管理,做到专人专柜保存,同时实现了微机程序化管理。五是检监到位。他们采取以检查促监管的方法,3月份对全市的建帐监管工作进行了全面检查,纠正存在的问题;目前,已组成检查组深入到企业进行抽查,重点是督促企业加强建帐后的监管工作。