

进口“二手”设备的资产估价方法

刘巍

随着我国对外开放政策的贯彻落实，结合我国的国情和财力，引进国外先进的“二手”设备，对于加快我国工业企业的技术进步和技术改造步伐，加速国民经济的发展都有着十分重要的意义。正确选择资产估价的方法，合理确定“二手”设备的价格非常重要。下面谈谈进口“二手”设备的估价方法。

“二手”设备是指已用过或正在使用的固定资产设备。一般来讲，“二手”设备的新旧程度在60~90%之间，但其价格却大大低于其价值。

一般来讲，对进口“二手”设备应从两方面进行估价。一方面是对设备的全系统进行估价，这种估价方法可以反映出该进口设备全部价值规模（进口投资规模或国内市场重置价值规模），它有利于考核引进设备的资产利用状况；另一方面是对从属于整个设备系统的、可以构成固定资产的局部设备的估价，对局部设备的估价是全设备系统估价的基础，它有利于引进设备企业对设备的日常使用和管理，有利于局部设备的增减变动核算，有利于对固定资产进行局部或个别的价值补偿。

在实际工作中，根据行业特点和进口“二手”设备的价值构成特点，一般可采用以下估价方法：

1. 比值估价法：以实际引进“二手”设备的投入额来寻找局部设备的比值关系，从而确定各局部设备应担负的价值水平。这种方法一般适用于进口“二手”设备价值与国内同类设备价值差异较小的情况。比值估价法还可以根据不同情况分为市场价格比值法和报价比值法。（1）市场价格比值法是以国内局部设备的市场价格与全系统设备的市场价格的比值关系来确定引进“二手”设备的局部投资额。

公式：

$$\text{局部设备实际投资额} = \frac{\text{局部设备市场价格金额}}{\text{全系统设备市场价格总额}} \times \text{全系统设备实际投资额}$$

（2）报价比值法：以购置设备的最后报价单中的各局部设备价格与全系统设备报价总额的比值关系来确定进口“二手”设备的局部实际投资额。

公式：

$$\text{局部设备实际投资额} = \frac{\text{局部设备报价额}}{\text{全系统设备报价总额}} \times \text{全系统设备实际投资额}$$

2. 重置估价法：在国内当前的生产、技术条件下，按资产的相应新旧程度所购置同类固定资产设备的全部支出水平，对进口的“二手”设备进行估价的一种方法。这种方法适用于进、出口国的设备价格水平差异较大的情况。这种方法优点是便于在我国现行政策下，对引进“二手”设备的固定资产进行再生产。缺点是不能真实地反映引进“二手”设备的实际投资规模，以致不能如实地反映投入与产出的经济效益。

对帐帐相符标准的一点见解

王传沐

为了保证帐簿记录的正确性，会计制度要求做到帐证、帐帐、帐实相符。对帐帐相符标准，笔者认为，必须做到以下三项：（1）总帐帐户的借方余额合计数必须与贷方余额合计数绝对相符；（2）明细帐各帐户的余额合计数必须与有关总帐帐户余额绝对相符；（3）日记帐余额必须与有关总帐帐户余额绝对相符。对财会部门有关财产物资的明细帐数量余额与仓库保管部门或其他经营单位的明细帐数量余额，在一般情况下也应该相符，但也有特殊情况。例如：已经开出销售发票，收到货款或承兑的商业汇票，并将提货凭证交与购买单位，财会部门即作为已经完成实现产品销售或材料销售，月末减少库存产成品或原材料。可是由于运输等多种原因，购买单位未能在