

电力行业 国有资产管理及评估教程

电力财会研究所

EVALUATION

武汉工业大学出版社

前言

党的十一届三中全会制定了在我国经济建设方面实行改革开放的方针，经济体制改革逐步向纵深发展，企业经营管理的自主权扩大了，企业的活力增强了，改革取得了举世瞩目的巨大成就。但是，随着改革以来新的经济关系的发展，在国有资产管理方面，出现了一些新的急待解决的问题，如国有资产所有权的管理被弱化；固定资产投资失控，损失浪费严重；特别是资产帐面价值普遍低于其实际价值，由此带来的问题是：按帐面价值计提的折旧无法维持简单再生产；在试行股份和中外合资等经营活动中，由于没有考虑重置成本，无形资产等因素，使资产所有者的权益受到严重损害。等等。为了加强对国有资产管理，国家成立了国有资产管理局。电力行业如何加强国有资产管理，能源部及中电联在“八五”工作计划中作了安排。为了配合能源部及中电联开展国有资产管理工作的，我们组织编写了《电力行业国有资产管理及评估教程》一书，为电力系统普及国有资产评估知识、培养国有资产管理工作的业务骨干做好理论准备，以利于推动电力行业国有资产管理工作的。

该书对电力行业的国有资产在参与各种经营活动中如何进行管理和评估作了较为系统的论述。全书共分十一章,内容包括电力行业国有资产的概念和管理程序,电力行业国有资产评估的标准和方法,各单项资产的具体评估操作,采用

诸评估标准对企业进行整体评估及评估结果比较；评估报告的撰写；评估工作结束后企业的会计处理方法以及资源性资产评估研究等七个方面。本书具有政策性、理论性、系统性、适用性等特点，并采用实例进行具体论述，可供电力行业资产管理、财务管理、企业管理人员及评估人员学习参考。

本书由我所周思编著，赵亚江、舒彤参与了编写工作，龚文荣、赵纪生审稿，并经能源部及中电联审阅，中电联以财生〔1991〕21号《关于举办国有资产评估培训班有关问题的意见》一文指定为行业国有资产评估培训的基本教材。

电力行业国有资产的管理和评估工作是一项新的工作，由于编写时间仓促和作者水平有限，读者在参阅时，如发现错误之处请及时给我们指出，以便修改。特此致谢。

电力财会研究所

1991年9月5日

目 录

前 言

第一章 国有资产管理及资产评估概论…………… (1)

第一节 国有资产管理及资产评估的

定义和意义…………… (2)

一、国有资产管理及资产评估的定义…………… (2)

二、国有资产管理及资产评估的意义…………… (8)

三、加强国有资产管理及开展资产评估的必要性…………… (9)

第二节 清产核资与资产评估…………… (14)

一、国有资产管理的历史和现状…………… (14)

二、清产核资与资产评估的区别…………… (16)

三、资产评估中应注意的几个问题…………… (17)

第二章 电力行业国有资产管理与资产

评估工作程序…………… (20)

第一节 电力行业国有资产管理形式…………… (20)

一、电力行业资产的特征…………… (20)

二、电力行业国有资产管理的要求…………… (21)

三、电力行业国有资产管理的组织形式…………… (23)

第二节 资产评估机构…………… (25)

一、可承担资产评估业务的机构…………… (25)

二、资产评估机构的资格审查	(25)
三、资产评估机构的工作范围	(27)
四、资产评估机构的职责和义务	(29)
第三节 申报立项	(30)
一、立项申请	(30)
二、立项审批	(33)
三、评估委托	(35)
第四节 资产清查	(38)
一、组织人员	(38)
二、资产清查	(39)
三、收集资料	(40)
第五节 评定估算	(40)
一、编制评估方案	(41)
二、评定估算	(41)
三、提交评估报告	(41)
第六节 验证确认	(42)
一、验证确认的必要性	(42)
二、需验证的内容	(43)
三、对评估结果的复评	(47)
四、对评估结果的否定	(53)
第七节 会计处理	(54)
第三章 资产评估的计价标准和方法	(56)
第一节 复利系数介绍	(56)
一、符号	(57)
二、复利与单利的区别	(59)
三、复利计算公式	(60)

四、各复利系数之间的关系·····	(69)
第二节 收益现值标准·····	(70)
一、收益现值标准的基本概念·····	(70)
二、适用收益现值标准的评估方法·····	(72)
三、对收益现值标准的评价·····	(77)
第三节 重置成本标准·····	(77)
一、重置成本标准的概念·····	(77)
二、资产损耗的确定·····	(79)
三、适用重置成本标准的评估方法·····	(84)
四、对重置成本标准的评价·····	(94)
第四节 现行市价标准·····	(95)
一、现行市价标准的概念·····	(95)
二、适用现行市价标准的评估方法·····	(96)
三、对现行市价标准的评价·····	(98)
第五节 清算价格标准·····	(98)
一、清算价格标准的概念·····	(98)
二、清算价格标准的具体运用·····	(99)
三、对清算价格标准的评价·····	(100)
第四章 固定资产评估·····	(101)
第一节 固定资产的概念·····	(101)
一、固定资产的含义·····	(101)
二、固定资产的范围·····	(101)
三、固定资产的特征·····	(103)
第二节 固定资产评估前的准备工作·····	(104)
一、固定资产分类·····	(104)
二、固定资产评估的表格·····	(108)

三、固定资产评估资料的收集和整理	(115)
四、待评固定资产的清查	(117)
第三节 固定资产的具体评估	(117)
一、固定资产评估中常用的概念和指标	(118)
二、土地的评估	(120)
三、房屋及建筑物的评估	(126)
四、机器与设备的评估	(131)
第四节 固定资产评估中应注意的几个问题	(143)
第五章 流动资产和专项资产的评估	(145)
第一节 流动资产评估	(145)
一、流动资产的概念	(145)
二、流动资产评估的准备工作	(146)
三、流动资产的具体评估	(164)
四、流动资产评估中应注意的问题	(178)
第二节 专项资产评估	(180)
一、专项资产的概念	(180)
二、专项资产评估的准备工作	(183)
三、专项资产的具体评估	(194)
四、专项资产评估中应注意的问题	(200)
第六章 无形资产评估	(201)
第一节 无形资产的概念	(201)
一、无形资产的含义	(201)
二、无形资产的范围	(201)
三、无形资产的特点	(204)
四、无形资产分类	(205)
第二节 无形资产评估的准备工作	(207)

一、无形资产评估的原则	(207)
二、评估资料的收集	(209)
三、无形资产评估中应考虑的几个因素	(210)
第三节 无形资产的具体评估	(211)
一、采用重置成本标准评估	(212)
二、采用收益现值标准评估	(214)
三、采用现行市价标准评估	(221)
第七章 有价证券评估	(222)
第一节 有价证券的概念	(222)
一、有价证券的含义	(222)
二、有价证券的特点	(222)
三、有价证券的内容	(223)
第二节 有价证券的具体评估	(223)
一、股票的评估	(223)
二、国库券的评估	(231)
三、其他债券的评估	(233)
第八章 企业评估	(235)
第一节 企业评估的概念和意义	(235)
一、企业评估的概念	(235)
二、企业评估的意义	(236)
第二节 影响企业评估结果的几个因素	(238)
第三节 企业评估前的准备工作	(241)
一、资料的收集	(241)
二、企业评估中几个具体经济指标分析	(241)
第四节 企业评估的具体操作	(244)
一、采用收益现值标准评估	(248)

二、采用重置成本标准评估	(251)
三、采用清算价格标准评估	(253)
四、运用股票和债券进行企业评估	(255)
第五节 企业评估中应注意的几个问题	(256)
第九章 评估报告的撰写	(258)
第一节 资产评估报告的概念及撰写原则	(258)
一、资产评估报告的含义	(258)
二、撰写资产评估报告的原则	(259)
三、提出评估报告的基本程序	(260)
第二节 资产评估报告的形式和内容	(261)
一、资产评估报告的主要内容	(261)
二、资产评估报告的几种主要形式	(264)
第十章 会计处理	(274)
第一节 会计处理原则	(274)
第二节 会计处理方法	(275)
一、财产清理的会计处理方法	(275)
二、资产评估结果的会计处理方法	(283)
三、清理维护费的会计处理方法	(291)
四、结束完竣的会计处理方法	(292)
五、会计报表的处理方法	(296)
六、兼并购买其它企业的会计处理方法	(301)
第十一章 资源性资产评估探讨	(308)
一、资源性资产的概念	(308)
二、评估资源性资产应考虑的几个 主要因素	(311)
三、资源性资产的具体评估研究	(312)

附表一：	复利及折现系数表	(322)
附表二：	国营企业固定资产分类折旧年限表	(390)
附表三：	电力工业企业固定资产分类、年 折旧率表	(411)
附表四：	电力工业企业若干工具和仪器划作 低值易耗品明细表	(422)
附表五：	水利电力修造企业固定资产分 类、年折旧率表	(428)
附表六：	水利电力修造企业若干工具和 仪器划作低值易耗品明细表	(443)

第一章 国有资产管理及资产评估

概论

党的十一届三中全会确定了以经济建设为中心这一方针，使我国的经济建设更适应现代化、科学化的发展要求。近几年来，随着经济体制改革的不断深入，经济体制已由原来的全民和集体所有制发展到以生产资料公有制为主体，其他经济成分适当发展的经济机制。这种新的机制，势必要求有与其相配套，相适应的经济管理方法。特别是集资和合资等经营方式的出现，带来了很多经济管理方面的问题。在这种形势下，如何加强国有资产管理，已成为当前加速经济发展的一个重要方面。为此，国家成立了国有资产管理局，各省、市也相应成立了国有资产管理机构，并对产权发生异动等经济活动开始了评估，为保护国有资产不受损失和维护交易双方的经济利益都起了很好的作用。

为加快电力工业的发展，在当前国家财政资金紧缺的情况下，多渠道地筹集建设资金，已成为发展电力工业的重要途径。近十年来，一批具有相当规模的集资、合资电力企业已经建成或正在建设中。为如实地反映电力行业资产的价值量，防止国有资产的流失，有必要加强对电力行业国有资产管理的管理和逐步开展全行业的资产评估工作。本章就电力行业开展国有资产管理与评估的意义以及国有资产管理与资产评估的概念作一粗浅的介绍。

第一节 国有资产管理及资产评估的定义和意义

一、国有资产管理及资产评估的定义

1. 什么是国有资产？

国有资产就是资产产权属国家所有的资产。它是产权属于全民所有的全部财产和债权的总称。它包括土地、各种自然资源、企业的各种物资、机器设备、有价证券、货币资金以及无形资产等。国有资金总额即国有资产价值总量等于资金平衡表（资产负债表）中资金（资产）占用方总额扣除负债和其他经济成份资金后的金额。

2. 什么是国有资产管理？

国有资产管理是指由国家委托的各级国有资产管理部門和企业对国有资产进行清查、登记、使用和保管等方面所进行的具体保护和維護工作。各级国有资产管理部門还要担负国有资产合理增值以及监督企业合理使用国有资产的责任。

3. 什么是资产评估？

资产评估是指由已获得国家许可有评估资格的专门机构和人員，依照国家有关政策规定和有关资料，根据特定目的采用适当的原则、标准和规定的程序，运用科学的方法，以统一的货币单位，对资产进行评定估价。它包括八个基本要素。

①资产评估的主体。

②资产评估的客体。

③资产评估的依据。

④资产评估的原则。

⑤资产评估的目的。

⑥资产评估的范围。

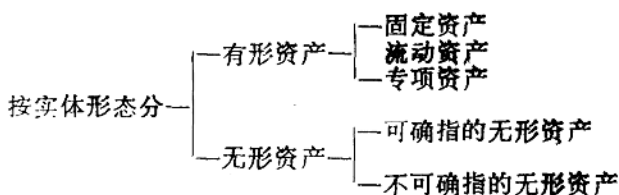
⑦资产评估的标准。

⑧资产评估的程序。

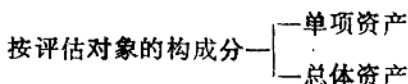
这八个基本要素的内容如下：

①资产评估的主体。资产评估的主体是指资产评估机构和评估人员。资产评估工作是一项政策性强、业务量大、技术非常复杂的工作，它必须由合法的并经国家审查许可的专门机构和经过资格审查合格的专业人员承担。现在，经国家批准可申请办理资产评估许可证的机构有会计师事务所、资产评估公司、审计师事务所、财务咨询公司等。以上这些机构在获得国家颁发的资产评估许可证后，即可开展资产评估业务。凡进行资产评估的机构和人员，都应承担法律责任。

②资产评估的客体即资产评估的对象。资产评估的客体是指被评估的资产。被评估的资产包括有形资产和无形资产。有形资产是指企事业单位所具有的实物形态的固定资产、物资、产品、有价证券、货币资金（包括银行存款）以及国家所有的各种资源。如矿山、森林、草原、江、河、湖、海等。无形资产是指企事业单位所拥有的不以实物形态存在的资产。它包括可确指的无形资产和不可确指的无形资产两部分。可确指的无形资产有专有技术、配方、发明创造、著作出版等；不可确指的无形资产有商标、商誉等。按实体形态资产评估的客体可分为以下几类：



在评估中，有时被评估的对象是单项资产。对这类资产的评估，我们称为单项资产评估；有时被评估的对象是企业整体。对企业整体的评估我们称之为企业评估或综合评估。但我们应注意，企业评估绝不等于企业各单项资产评估的简单相加。企业评估是对整个企业获利能力的评估，它不仅包括企业各有形资产，而且还包括企业商誉、商标、人员素质、管理水平等方面的内容。按评估对象的构成资产评估的客体可分为下面两类：



单项资产是指作为生产经营要素的单台、单件资产。

总体资产是指企业或能单独获利的部门、车间。

③资产评估的依据。资产评估的依据是指国家颁布的有关法律、规定和资料。

目前，关于资产评估方面的规定有国家国有资产管理局颁布的《在国有资产产权变动时必须进行资产评估的若干暂行规定》以及各省、市国有资产管理局制定的有关资产评估的规定。在《暂行规定》中，国家对资产评估的机构、评估的范围、对象、标准以及评估的规定。使我国刚刚起步的资

据。同时，使资产评估工作从一开始就能够走上规范化、科学化。

资产评估的资料依据是被评估企事业单位的资产清册、会计报表、现行的资产价格目录等。资产清册必须是经过核实清查后的近期清册。未经核实和不完整的资产清册不能作为评估的依据。企业近期的会计报表主要有资金平衡表、利润表、流动资金及固定资产表、专用基金及专用拨款表等。现行的资产价格目录中没有的资产价格，可依据物价公报等资料。过时的价格资料不能作为资产评估的依据，只能作为参考。

④资产评估的原则。资产评估的原则是指在资产评估中应遵守的行为准则。由于资产评估工作是一项政策性、技术性、业务性很强的工作，所以在进行资产评估时，必须坚持真实性、科学性、公平性、简易性等原则，做到公正合理。

第一，真实性原则。我们在资产评估时，要从调查研究着手，严格进行实地勘察，实事求是，客观地反映资产情况。在充分调查分析的基础上，得出符合实际情况的真实准确的结论。

第二，科学性原则。我们在资产评估时，首先要配备各方面具有专业技术的人员，使评估队伍结构合理，先从评估队伍结构和人员素质上保证科学合理；其次是要选择合适的评估标准，评估标准如果选择不当，评估结果就会不可靠，评估标准一般根据评估的目的而定；第三是在评估中要运用科学的评估方法，评估方法有很多，如物价指数法、市场价格类比法、历史成本法等，在评估中要合理地使用这些方法，尽量不使评估结果与实际情况出现偏差；第四是要制定

科学的评估方案，使评估工作按规定程序和正确的标准、方法进行。以上几点是资产评估达到科学性要求的主要内容。

第三，公平性原则。我们在资产评估时，要站在公正的立场，要对客户负责。按照国家有关法令、规定和收集到的各种真实可靠的资料，客观公正地进行评估。评估机构和评估人员要有良好的职业道德，绝对不允许徇私舞弊。在资产评估行业中，应采取自由委托评估，不能硬性指派评估机构，以利于充分开展竞争，为保证资产评估公正合理提供条件。

第四，简易性原则。资产评估工作是一项工作量大、技术性强的复杂工作，我们在确保评估结果公正合理的前提下，既要做到一丝不苟，又要根据实际情况尽量化繁为简，为客户着想，减轻他们的负担。

⑤资产评估的目的。资产评估的目的是指需要进行评估的对象通过评估后能够合理地参与某项经济活动。资产评估的目的有很多，如在企业进行承包经营、租赁经营、抵押、经济担保、联营、合资、股份制经营、拍卖、兼并、结业清理、破产清理以及验资等众多方面面临资产价值的判定问题时，都需要进行评估。由于资产评估的目的不同，评估中所采用的评估标准和评估方法也就不一样。如对一个破产清理的企业进行评估和对一个合资企业进行评估，所采用的评估标准就不可能一样。

⑥资产评估的范围。资产评估的范围是指那些按规定必须进行资产评估的企事业单位。一般是指有产权属于国家所有的单位。至于其它企业如果有与全民企业联营、被国家收购或兼并等经济行为的也必须进行资产评估。另外，那些个

体经营者及其他经营者需要进行资产评估则是另一范畴。下面我们按规定必须进行资产评估的企业分为下列几类：

第一，实行承包、租赁、联营、股份经营、兼并、抵押和经济担保的企业；

第二，进行拍卖、出售（包括资产折股出售）的企业；

第三，进行中外合资或合作经营的企业；

第四，进行经营评价、结业清理、破产清理的企业；

第五，其他依照法令、法规和规定必须进行资产评估的企业事业单位；

第六，根据需要，国有资产管理部門或上级主管部門决定对其进行资产评估的企业事业单位。

⑦资产评估的标准。资产评估的标准是指评估资产时所运用的计价准则。它是评估的价值尺度。西方国家通用的评估标准有历史成本标准、现行成本标准（重置成本标准）、现行市价标准、资本现值标准、可变现净值标准五种。而我国的资产评估标准国家规定为四种：收益现值标准、现行市价标准、重置成本标准、清算价格标准以及其他经国家国有资产管理局规定的评估标准。由于以上各种评估标准评估出来的结果都不相同，所以在进行资产评估时，应根据不同的评估目的选用合适的评估标准。

⑧资产评估的程序。资产评估的程序是指进行资产评估的工作步骤。资产评估的程序分为申报立项、资产清查、估价评定、验证确认、会计处理五个步骤。这五个步骤是根据资产评估工作的客观要求合理安排的，也是资产评估的必要步骤，中间不能省去任何一个步骤。需要进行资产评估的企业事业单位通过申报立项后即可开始资产清查，在资产清查

· 4 ·