

第七讲 固定资产与无形资产质量分析

思考题：

1. 掌握固定资产的概念、计价以及会计处理与报表披露惯例；
2. 掌握无形资产的会计难点以及一般会计处理惯例；
3. 如何理解资产质量的概念？资产按照质量可以分成哪几类？
4. 据报载，在我国彩电生产企业纷纷进行价格下调的条件下，我国八个彩色显象管生产企业汇聚一堂，共商对策。最后，八家企业联合宣布：将停止生产自己的彩色显象管一个月。理由是：他们所生产的彩色显象管没有降价空间。
5. 请对八个彩色显象管生产企业同时宣称自己生产的彩色显象管没有降价空间这一现象进行评论。（分析提示：请从制造业制造成本的构成、决定个别企业制造成本的因素等方面进行分析）
6. 据报载，上市公司 A 资产总额中的债权已经超过了资产总额的 75%。而其债权总额中，应收母公司款项就已经达到了 80%以上。2000 年 7 月，A 公司的母公司由于严重的资不抵债而面临破产清算的危险。
7. 请对 A 公司在此情形下的债权质量以及对 A 公司未来的影响作出评价。
8. 据报载，著名田径教练马俊仁将其配方以 1000 万元的价格售予今日集团，后又以无形资产入资的方式生产马家军 1 号口服液。请对马俊仁的上述对其拥有的无形资产的巧妙操作作出评价。

案例讨论题：

案例一：结合 2002 年 12 月 19 日、12 月 30 日《中国证券报》分别发表的《无形资产抵债应防高估》及《资产评估中的“怪”现象》等文章，对资产重组中的价值评估所出现的种种现象进行分析，并思考重组中资产评估所起的作用。具体讨论以下问题：

1. 什么情况下需要进行资产评估？
2. 企业资产价值的确定有哪些方法？
3. 在资产评估过程中，涉及相当多的无形资产内容。如何看待无形资产在评估中的价值增加问题？
4. 资产评估所确定的价值结果如果用于交易，对交易的有关方面将产生什么样的财务后果？
5. 资产评估中出现的种种偏差说明了什么问题？
6. 如何才能提高资产评估的质量？

案例二：ST 中侨退市案例中，涉及重组对企业财务状况的影响、企业资产重组和企业重组的认定问题。请思考、分析下列问题：

1. 如何从财务会计的角度界定资产重组和企业重组？
2. 从整个重组方案来看，本案例中的重组对深圳市中侨发展股份有限公司的财务状况产生了什么影响？对该公司的持续经营前景有何影响？
3. 本案例中的关键方为大连柏兴，请在关注大连柏兴与深圳市中侨发展股份有限公司之间的关系后思考：第一，以该公司 1999、2000 年的基本财务状况为基础，以该公司为核心来完成此次重组对该

公司自身的前景影响如何？第二，以该公司 1999、2000 年的财务状况，该公司做出巨额赠予的底气从何而来？

4. 上海新海房地产开发有限公司和深圳市中侨物业发展有限公司的净资产均小于零，但是，其股权转让价格却远远高于深圳市中侨发展股份有限公司对相应公司净资产的持股份额。换句话说，深圳市中侨发展股份有限公司自己持有的上述股权应为不良资产。那么，这种不良资产何以能够换来优质资产？
5. 你对有关机构最后决定终止深圳市中侨发展股份有限公司股票终止上市的决定有何评价？

案例三：结合长江控股 2002 年度所发生的资产置换情况，分析资产重组对企业的影响。讨论以下问题：

1. 如何理解和看待“不良资产”和“优质资产”？
2. 本案例中的资产置换与企业原有核心竞争力之间是什么关系？
3. 左右资产置换的直接力量是什么？
4. 资产置换的有关各方为关联方时，应该特别注意什么？
5. 在资产置换过程中，资产评估机构扮演了什么角色？
6. 是什么原因导致四川长江包装控股股份有限公司陷入如此被动境地？
7. 从本案例中，应该得出哪些关于长期投资的认识？
8. 关于长期投资简直准备的计提，应该考虑哪些因素？
9. 你怎样看待四川长江包装控股股份有限公司的发展前景？