

2023 年资产评估师考试《资产评估基础》考生回忆版试题及点评

一、单选题（共 30 题，每题 1 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意，请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 如果一年期银行存款年利率为 2.85%，通货膨胀率为 1.90%，则实际利率是（ ）。

- A. 0.5%
B. 0.93%
C. -0.92%
D. 0.95%

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“名义利率与实际利率的计算”的知识点。实际利率 = $(1 + \text{名义利率}) / (1 + \text{通货膨胀率}) - 1 = (1 + 2.85\%) / (1 + 1.90\%) - 1 = 0.93\%$ 。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第六章第 04 讲——相似度 100%

资产评估基础 (2023年) - 基础精讲 [返回] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义 >>

护眼模式 ○ A- 默认 A+ 讲义背景: 全部显示

其中， r_f 为实际利率， r_n 为名义利率， r 为每年复利计息次数。

②通货膨胀情况下的名义利率与实际利率。
名义利率是央行或其他提供资金借贷的机构所公布的未调整通货膨胀因素的利率，即利息（报酬）的货币额与本金的货币额的比率，是包括补偿通货膨胀（或通货紧缩）风险的利率。
实际利率是指除通货膨胀率后储户或投资者得到利息回报的真实利率。
 $1 + \text{名义利率} = (1 + \text{实际利率}) \times (1 + \text{通货膨胀率})$
 $\text{实际利率} = (1 + \text{名义利率}) / (1 + \text{通货膨胀率}) - 1$

【例6-17】2012年我国商业银行一年期存款年利率为3%，假设通货膨胀率为2%，则实际利率为多少？
实际利率 = $(1 + \text{名义利率}) / (1 + \text{通货膨胀率}) - 1$
= $(1 + 3\%) / (1 + 2\%) - 1 = 0.98\%$

刺洋葱

定义

- 复利终值, 复利现值
- 普通年金 (后付年金)
 - 终值-年偿债基金
 - 现值-年资本回收额
- 年金终值, 预付年金
 - 普通年金终值
 - 预付年金

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第六章第 04 讲——相似度 100%



正保会计网校主编《必刷金题》P59——相似度 100%

6. 假设目前的通货膨胀率为 3%，银行存款的名义利率为 5%，则实际利率为()。
- A. 2%
 - B. 8%
 - C. 1.94%
 - D. 5.15%

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P60——相似度 100%

23. 已知银行存款利率为 4%，通货膨胀率为 2%，则实际利率为()。
- A. 2%
 - B. 3%
 - C. 1.98%
 - D. 1.96%

2. 下列行政责任的制裁形式中, 不属于针对资产评估机构及其资产评估人员的是 ()。

- A. 没收违法所得
- B. 责令停产停业
- C. 警告
- D. 行政处分

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“行政责任的制裁形式”的知识点。“行政处分”是对国家工作人员及由国家机关委派到企业事业单位任职的人员的行政违法行为, 所给予的一种制裁性处理。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第八章第 03 讲——相似度 100%



资产评估基础 (2023年) - 基础精讲 (退出) 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

第03讲 行政责任

资产评估的职业道德与法律责任

一、行政责任

(一) 概念【了解】

行政法律责任的简称,是指存在违反有关行政管理法律、法规规定,但尚未构成犯罪的行为依法所应承担的法律后果。

分类	适用对象	种类
行政处分	国家工作人员及由国家机关委派到企事业单位任职的人员。	警告、记过、记大过、降级、撤职、开除等。
行政处罚	违反法律、法规规定,尚不构成犯罪的公民、法人及其他组织。	警告; 罚款; 没收违法所得、没收非法财物; 责令停产停业; 暂扣或者吊销许可证、暂扣或者吊销执照; 行政拘留; 法律、行政法规规定的其他行政处罚。

行政责任的分类

(二) 行政处罚原则【了解】

处罚法定 行政合法性原则的集中体现。
要求行政处罚的依据、实施主体、职权行使和实施程序都于法有据,依法而行。

公正公开 要求行政处罚的依据、过程和结果应公开,程序上应公正,处罚决定应依法公平。

应当行政主体对违法行为的第一个处理尚未生效力时,不能基于同一事实和理由给予第二次处罚。

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第八章第03讲——相似度 100%

资产评估基础 (2023年) - 习题强化 (退出) 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

资产评估的职业道德与法律责任

考点: 法律责任 - 行政责任

(一) 分类

分类	适用对象	种类
行政处分	国家工作人员及由国家机关委派到企事业单位任职的人员。	警告、记过、记大过、降级、撤职、开除等。
行政处罚	违反法律、法规规定,尚不构成犯罪的公民、法人及其他组织。	警告; 罚款; 没收违法所得、没收非法财物; 责令停产停业; 暂扣或者吊销许可证、暂扣或者吊销执照; 行政拘留; 法律、行政法规规定的其他行政处罚。

(二) 原则

处罚法定、公正公开、一事不再罚、处罚与教育相结合、保障权利。

①第一个处理尚未生效力时,不能基于同一事实和理由给予第二次处罚。

②如果第一个处理确属不当,行政主体也应先行撤销,再作重新处理。

③一个行为为一次处罚。对于行为人的同一个违法行为,行政主体不能给予两个以上相同种类的处罚。

④对于行为人的同一个违法行为,无论触犯几个法律条文、构成几个处罚理由、由几个行政主体实施处罚,只能给予一次罚款。

(三) 追究时效

根据我国行政处罚法,从违法行为发生之日起计算(违法行为有连续或者继续状态的,从行为终了之日起计算),违法行为在二年内未被发现的,不再给予行政处罚。法律另有规定的除外。

正保会计网校主编《必刷金题》P84——相似度 80%

17. 下列处罚形式中,资产评估机构及个人因承担行政责任可能受到的处罚是()。
- A. 返还财产 B. 赔偿损失
- C. 没收违法所得 D. 没收财产

正保会计网校主编《最后冲刺8套模拟试卷》P20——相似度 80%

28. 下列处罚形式中,资产评估机构及个人因承担民事责任可能受到的处罚是()。
- A. 责令停业 B. 赔偿损失
- C. 没收违法所得 D. 没收财产

3. 下列资产评估事项中,不属于资产评估机构受理资产评估业务前应明确的事项是()。

- A. 评估目的
- B. 评估方法
- C. 评估范围
- D. 价值类型



【参考答案】B

【参考解析】本题考核“资产评估业务基本事项的内容”的知识点。根据《资产评估基本准则》第九条和《资产评估执业准则——资产评估程序》第八条的规定，资产评估机构受理资产评估业务前，应当明确下列资产评估业务基本事项：①委托人、产权持有人和委托人以外的其他评估报告使用人；②评估目的；③评估对象和评估范围；④价值类型；⑤评估基准日；⑥资产评估项目所涉及的需要批准的经济行为的审批情况；⑦评估报告使用范围；⑧评估报告提交期限和方式；⑨评估服务费及支付方式；⑩委托人、其他相关当事人与资产评估机构、资产评估专业人员工作配合和协助等其他需要明确的事项。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第五章第 02 讲——相似度 95%

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第五章第 01 讲——相似度 95%

正保会计网校主编《必刷金题》P56——相似度 80%



12. 资产评估业务基本事项主要包括()。
- A. 评估报告使用范围 B. 评估报告提交期限和方式

· 56 ·

第五章 资产评估程序

- C. 价值类型 D. 评估对象和评估范围
- E. 评估准则

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P14——相似度 80%

8. 资产评估专业人员在受理评估业务前应当明确资产评估业务基本事项。下列事项中属于资产评估业务基本事项的有()。
- A. 明确评估方法
- B. 明确委托人、产权持有人和委托人以外的其他报告使用人
- C. 明确评估假设
- D. 明确评估服务费及支付方式
- E. 明确评估目的

摸底试题单选第 22 题——相似度 80%

22. 下列各项中, 不属于资产评估业务基本事项的是 ()。
- A. 评估报告提交期限和方式
- B. 评估基准日
- C. 评估所用时间
- D. 价值类型

【正确答案】C

【答案解析】资产评估业务基本事项主要包括：(1) 委托人、产权持有人和委托人以外的其他评估报告使用人；(2) 评估目的；(3) 评估对象和评估范围；(4) 价值类型；(5) 评估基准日；(6) 资产评估项目所涉及的需要批准的经济行为的审批情况；(7) 评估报告使用范围；(8) 评估报告提交期限和方式；(9) 评估服务费及支付方式；(10) 委托人、其他相关当事人与资产评估机构、资产评估专业人员工作配合和协助等其他需要明确的事项。

4. 下列国际评估准则规范的内容中, 不属于国际评估准则框架组成部分的是 ()。

- A. 遵循准则
- B. 评估师
- C. 价值类型
- D. 资产和负债

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“国际评估准则框架”的知识点。国际评估准则框架是国际评估准则的导言

部分。包括遵循准则、资产和负债、评估师、客观性、专业胜任能力、偏离等内容。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第九章第 02 讲——相似度 95%

09 国际和国外评估准则

四、国际评估准则框架【了解】

对遵循准则、资产和负债、评估师、客观性、专业胜任能力、偏离等方面进行了说明。

(一) 遵循准则

如果声明一项评估将要或已经遵循 IVS，则意味着该评估行为遵循 IVSC 发布的所有相关准则。为了使评估符合 IVS 的要求，评估师必须遵守 IVS 中的所有要求。评估师只能按照本框架“偏离”段落中所述偏离国际评估准则 (IVS)。

四、国际评估准则框架【了解】

对遵循准则、资产和负债、评估师、客观性、专业胜任能力、偏离等方面进行了说明。

(一) 遵循准则

如果声明一项评估将要或已经遵循 IVS，则意味着该评估行为遵循 IVSC 发布的所有相关准则。为了使评估符合 IVS 的要求，评估师必须遵守 IVS 中的所有要求。评估师只能按照本框架“偏离”段落中所述偏离国际评估准则 (IVS)。

(二) 资产和负债

国际评估准则可用于资产和负债，以及对资产和负债的当前和未来的所有权的评估。为使这些准则更易懂，前述定义的资产或资产组合包括负债或负债组、资产组合、负债组合或资产组合和负债组的组合，除非另有明确说明或文内已经清晰表明排除了负债 (组合)。

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第九章第 02 讲——相似度 95%

经典例题

考点：国际评估准则

【单选题】下列各项中，不属于国际评估准则框架的是 ()。

A. 遵循准则
B. 客观性
C. 专业胜任能力
D. 评估目的

【单选题】下列各项中，不属于国际评估准则框架的是 ()。

A. 遵循准则
B. 客观性
C. 专业胜任能力
D. 评估目的

【正确答案】D

【答案解析】国际评估准则框架对遵循准则、资产和负债、评估师、客观性、专业胜任能力、偏离等方面进行了说明，所以选项 D 是答案。

【考点定位】国际评估准则一框架

正保会计网校主编《必刷金题》P56——相似度 70%

4. 下列关于国际评估准则框架的说法中，错误的是()。

- A. 国际评估准则应用于资产的评估，不用于评估负债
- B. 在某些司法管辖权范围内，以评估师身份执业前需要得到许可
- C. 评估中判断必须客观，避免有偏见的分析、意见或结论
- D. 评估师必须具备理解、诠释和利用任何专家工作的技术技能、经验和知识

5. 下列关于市场结构特征的说法中，错误的是 ()。

- A. 寡头垄断市场由少数厂商控制了行业基本生产资源的供给，存在明显的行业进入壁垒
- B. 完全竞争市场中单一的买方所占市场比例非常微小，厂商可以利用产品差异区别定价
- C. 垄断竞争市场存在大量厂商生产和销售有差别的同种产品，他们无法对市场形成控制
- D. 完全垄断市场仅存在唯一的供给厂商和大量的需求者，其他厂商无法进入该行业

【参考答案】B



【参考解析】本题考核“市场结构理论”的知识点。完全竞争市场中有大量的买者和卖者，相对于市场总需求量和总供给量，单一买者的需求量或单一卖者的供给量所占比例都很微小；每个厂商提供的都是完全同质的商品，厂商不能利用产品差异区别定价。选项 B 说法错误。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第二章第 07 讲——相似度 90%

资产评估基础 (2023年)-基础精讲 (正保) 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

正保会计网校 www.chinaacc.com

02 资产评估基础理论

不同类型的市场特征

市场类型	厂商数量	产品差别程度	行业进出难易	厂商对价格的影响能力	代表 (近似) 行业
完全竞争	很多	完全同质	容易	没有影响能力	
垄断竞争	很多	同种但有差别	比较容易	影响能力小	农产品
寡头垄断	少数	差别寡头行业有差别; 纯粹寡头行业无差别	有明显进入障碍	有一定能力, 但要考虑其他对手反应; 厂商实力不对等时, 领导型头厂商有率先定价优势	轻工业产品、零售业、服务业
完全垄断	唯一	没有相近的替代产品	极为困难或不可能	可以控制和操纵市场价格 (除非受到政府的价格管制)	飞机制造、钢铁

4 垄断竞争

正保会计网校主编《必刷金题》P13——相似度 70%

49. 关于不同类型的市场特征, 下列说法中不正确的是()。

- A. 完全竞争市场中, 厂商对价格没有影响能力
- B. 垄断竞争市场中, 行业有明显的进入障碍
- C. 寡头垄断市场的代表行业为钢铁、飞机制造、石油
- D. 完全垄断市场中, 行业中只有唯一的供给者

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P53——相似度 70%

6. 下列选项中, 关于完全竞争市场的说法错误的是()。

- A. 在完全竞争市场, 厂商和消费者都是价格接受者
- B. 完全竞争市场对厂商产品的需求曲线是一条水平线
- C. 每个市场参与者都掌握与自身经济决策相关的全部信息, 不会因信息不对称而相互欺诈
- D. 各种资源不能自由流动

模拟试题 (三) 单选第 6 题——相似度 70%



6. 下列关于垄断竞争市场特征的说法中, 不正确的是 ()。
- A. 垄断竞争市场由于具有垄断性质, 具有明显的进入障碍
- B. 垄断竞争市场中生产的是有差别的同类商品
- C. 垄断竞争市场中的代表性行业包括轻工业、零售业和服务业等
- D. 垄断竞争市场中个别厂商的生产决策不必考虑其他厂商的反应

【正确答案】A

【答案解析】在垄断竞争市场中, 不存在进入和退出的障碍, 所以选项 A 的说法不正确。

市场类型	厂商数量	产品差别程度	行业进出难易	厂商对价格的影响能力	代表(近似)行业
完全竞争	很多	完全同质	容易	没有影响能力	农产品
垄断竞争	很多	同种但有差别	比较容易	影响能力小	轻工业产品、零售业、服务业
寡头垄断	少数	寡头行业有差别; 纯粹寡头行业无差别	有明显进入障碍	有一定能力, 但要考虑其他对手反应; 厂商实力不对等时, 领导型寡头厂商有率先定价优势	钢铁、飞机制造、石油
完全垄断	唯一	没有相近的替代产品	极为困难或不可能	可以控制和操纵市场价格(除非受到政府的价格管制)	自然垄断、特许专营行业(如烟草)

6. 下列关于效用价值论观点的说法中, 错误的是 ()。

- A. 客观价值属于纯粹的技术关系
- B. 满足人们某种欲望的商品因具有效用而具有价值
- C. 主观价值的根源在于物品的有用性和稀缺性
- D. 商品的价值产生于人们对商品效用的主观评价

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“效用价值论”的知识点。所有能够满足人们某种独特的欲望的商品都具有效用, 但是这并不代表这种商品具有价值。只有当商品的效用受到某种局限的时候, 其价值才能被体现。选项 B 说法错误。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第二章第三讲—相似度 85%



02 资产评估基础理论

二、主要内容【掌握】

(一) 边际效用递减规律

1. 效用

效用是指商品或劳务满足人的欲望的能力，或者，是指消费者在消费商品后所感受到的满足程度。

一种商品或劳务对消费者是否有效用取决于消费者是否有消费欲望、商品或劳务是否有满足欲望的能力。

效用不具有客观性，不是商品或劳务固有的性质，而是只有在与人的需要发生关系时才会产生。

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

护眼模式 A- 默认 A+ 讲义答案: 全部显示

二、主要内容【掌握】

(一) 边际效用递减规律

1. 效用

效用是指商品或劳务满足人的欲望的能力，或者，是指消费者在消费商品后所感受到的满足程度。

一种商品或劳务对消费者是否有效用取决于消费者是否有消费欲望、商品或劳务是否有满足欲望的能力。

效用不具有客观性，不是商品或劳务固有的性质，而是只有在与人的需要发生关系时才会产生。

审题三法：题眼+问点+陷阱——无嘴无眼掉陷阱

【多选题】一种商品或劳务对消费者是否有效用取决于()。

A. 消费者是否具有消费的欲望

B. 商品的外观

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第二章第二讲—相似度 85%

02 资产评估基础理论

(一) 效用

效用是指商品或劳务满足人的欲望的能力，或者，是指消费者在消费商品后所感受到的满足程度。效用不具有客观性。

(二) 边际效用递减规律

每增加一个单位商品或劳务，消费者心理上会感到增加的满足或效用越来越小，即随着商品或劳务消费量的增加，总效用递减的速度不断增加。总效用在增加，但增加的速度在减小，即边际效用递减。(边际效用是总效用的斜率)



图 某商品的边际效用曲线

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

护眼模式 A- 默认 A+ 讲义答案: 全部显示

(一) 效用

效用是指商品或劳务满足人的欲望的能力，或者，是指消费者在消费商品后所感受到的满足程度。效用不具有客观性。

(二) 边际效用递减规律

每增加一个单位商品或劳务，消费者心理上会感到增加的满足或效用越来越小，即随着商品或劳务消费量的增加，总效用递减的速度不断增加。总效用在增加，但增加的速度在减小，即边际效用递减。(边际效用是总效用的斜率)



图 某商品的边际效用曲线

(三) 商品价值

正保会计网校主编《必刷金题》P16—相似度 80%

14. 效用价值论是一种重要的价值基础理论，从中可以得出的启示有()。
- 运用效用价值对资产进行评估客观公正，可以反映资产真实的价值
 - 运用效用价值对资产进行评估往往带有一定的主观性，导致评估出的价值与客观价值存在一定的差异
 - 认为价值决定效用，价值是效用的源泉
 - 边际效用价值论过于强调商品效用带给人的主观上的满足，忽略了交换和交换背后的社会经济关系，过分夸大了效用的作用
 - 效用价值论认为商品的价值是由人们对商品效用的主观评价决定的

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P2—相似度 90%

6. 关于效用价值论，下列说法中错误的是()。
- 价值是商品的内在属性
 - 一种物品具有价值，必须满足有用性和稀缺性两个条件
 - 效用价值论从需求的角度衡量物品的价值，这种价值分为主观价值和客观价值
 - 效用是指商品满足人的欲望的能力，是消费者在消费商品时所感受到的满足程度

模拟试题(二) 单选第 6 题—相似度 80%

6. 以下有关效用价值论启示的说法中, 不正确的是 ()。
- A. 效用价值论认为商品的价值是由人们对商品效用的客观评价决定的
- B. 运用效用价值对资产进行评估往往带有一定的主观性
- C. 运用效用价值对资产进行评估, 评估出的价值与客观价值存在一定的差异
- D. 边际效用价值论过于强调商品效用带给人的主观上的满足, 忽略了交换和交换背后的社会经济关系, 过分夸大了效用的作用

【正确答案】A

【答案解析】效用价值论认为商品的价值是由人们对商品效用的主观评价决定的。价值产生于人们对物品效用的主观评价, 可以用效用的大小来衡量其价值量, 也为均衡价值论提供了理论基础。选项 A 的说法不正确。

7. 下列关于加权平均资本成本说法中, 错误的是 ()。

- A. 加权平均资本成本对应的现金流是股权现金流
- B. 加权平均资本成本需要考虑付息负债成本
- C. 加权平均资本成本反映的是企业全部资产成本
- D. 加权平均资本成本中的股权投资报酬率可以采用资本资产定价模型计算

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“加权平均资本成本法”知识点。股权资本成本应的现金流是股权现金流, 选项 A 错误。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第六章第 05 讲——相似度 85%

06 资产评估方法

③ 加权平均资本成本法

是以企业的各种资本在企业全部资本中所占的比重为权重, 对投入企业的权益资本和付息债务资金的资本成本加权平均计算出来的资本总成本。

折现率 = 付息负债占企业整体权益的比重 × 付息负债利息率 × (1 - 所得税率) + 所有者权益占企业整体权益的比重 × 所有者权益投资报酬率

其中, 投资报酬率 = 无风险报酬率 + 风险报酬率, 在企业价值评估中一般使用股权资本报酬率, 可以采用资本资产定价模型 (CAPM) 等进行计算。

3. 收益期限
(1) 定义。
指资产具有获利能力并产生资产净收益的持续时间。
通常以年为单位。

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第六章第 03 讲——相似度 70%



8. 下列关于资产评估专业服务的说法中，错误的是（ ）。

- A. 资产评估专业服务应当由资产评估机构承接
- B. 资产评估专业服务受委托合同的约束
- C. 非法定资产评估专业服务可以以非书面形式订立委托合同
- D. 除法律另有规定外，资产评估专业服务遵循自愿原则

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“资产评估专业服务”的知识点。《资产评估执业准则——资产评估委托合同》规定，资产评估委托合同应当以书面形式订立，选项 C 说法错误。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第四章第 01 讲——相似度 70%



正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P50——相似度 75%



15. 下列关于资产评估委托合同的签订的说法中, 正确的是()。
- A. 评估委托合同应当采用书面形式
 - B. 因委托人原因无法及时签订委托合同, 评估机构不需采取任何措施
 - C. 委托关系一定要以委托合同的形式建立
 - D. 资产评估委托合同只需加盖资产评估机构印章

模拟试题 (一) 单选第 21 题——相似度 75%

21. 下列关于资产评估委托合同的签订的说法中, 正确的是()。
- A. 评估委托合同应当采用书面形式
 - B. 因委托人原因无法及时签订委托合同, 评估机构不需采取任何措施
 - C. 委托关系一定要以委托合同的形式建立
 - D. 资产评估委托合同只需加盖资产评估机构印章

【正确答案】A

【答案解析】如果因委托人等原因导致无法及时签订资产评估委托合同, 资产评估机构和资产评估专业人员应关注未及时签订资产评估委托合同可能产生的风险, 并采取必要的措施, 因而选项 B 错误。司法鉴定或其他特殊业务建立评估委托关系所采用的文书并不一定使用资产评估委托合同的形式, 针对实践中存在的这些特殊业务, 资产评估委托合同准则规定, 以其他形式建立委托关系的应符合法律要求, 因而选项 C 错误。资产评估委托合同应当由资产评估机构的法定代表人 (或者执行合伙事务合伙人) 签字并加盖资产评估机构印章, 因而选项 D 错误。

9. 下列关于国有资产评估编制要求的说法中, 正确的是()。
- A. 国有控股企业转让项目的资产评估报告附件应当包括对转让标的企业的专项审计报告
 - B. 国有企业拟上市项目的资产评估报告应当包括企业最近一个完整会计年度和本年度截至评估基准日的审计报告
 - C. 《资产评估说明》应当根据《资产评估职业准则——资产评估报告》编制
 - D. 《企业关于进行资产评估有关事项的说明》由委托人、被评估单位和资产评估机构编制

【参考答案】A

【答案解析】本题考核“国有资产评估报告的特殊要求”知识点。选项 B 错误, 拟上市项目或已上市公司的重大资产重组项目, 评估基准日在 6 月 30 日 (含) 之前的, 需提供最近 3 个完整会计年度和本年度截至评估基准日的审计报告; 评估基准日在 6 月 30 日之后的, 需提供最近两个完整会计年度和本年度截至评估基准日的审计报告; 选项 C 错误, 《资产评估说明》根据《企业国有资产评估报告指南》中的《资产评估说明》编写指引; 选项 D 错误, 委托人和被评估单位可以共同编写或者分别编写《企业关于进行资产评估有关事项的说明》。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第七章第 05 讲——相似度 70%



资产评估基础 (2023年) - 基础精讲 (直播) 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第05讲 评估报告所附评估明细表的内容及格式要求

07 资产评估报告与档案

(四) 国有资产评估报告的评估说明要求

包括：评估说明使用范围声明、委托人和被评估单位编写的《企业关于进行资产评估有关事项的说明》、资产评估师编写的《资产评估说明》。

1. 评估说明使用范围声明
应当写明评估说明使用单位或者部门的范围及限制条款。

2. 企业关于进行资产评估有关事项的说明
委托人和被评估单位可以共同编写或分别编写，签名 + 盖章 + 签署日期

正保会计网校
www.chinaacc.com

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

护眼模式 A- 默认 A+ 讲义答案: 全部显示

《四》国有资产评估报告的评估说明要求
包括：评估说明使用范围声明、委托人和被评估单位编写的《企业关于进行资产评估有关事项的说明》、资产评估师编写的《资产评估说明》。

1. 评估说明使用范围声明
应当写明评估说明使用单位或者部门的范围及限制条款。

2. 企业关于进行资产评估有关事项的说明
委托人和被评估单位可以共同编写或分别编写，签名 + 盖章 + 签署日期

内容：
① 委托人、被评估单位各自概况；
② 关于经济行为的说明；
③ 关于评估对象与评估范围的说明；
④ 关于评估基准日的说明；
⑤ 可能影响评估工作的重大事项说明；
⑥ 资产负债清查情况、未来经营和收益状况预测说明；
⑦ 资料清单。

10:36 / 34:11 显示老师 1.0x 超清

正保会计网校主编《必刷金题》P76——相似度 80%

26. 下列有关评估报告内容的要求中，不属于对国有资产评估报告的特殊要求的是()。
- A. 评估报告的附件中应当包括被评估单位的专项审计报告
- B. 评估报告应当包括经济行为依据
- C. 如果评估项目中存在企业交叉持股的现象，资产评估报告应当列示交叉持股图，并简述交叉持股关系是否属于同一控制情形
- D. 评估报告载明的评估目的应当唯一

10. 下列关于资产评估客体的说法中，错误的是()。

- A. 资产评估客体独立于资产评估的主体
- B. 资产评估客体可以以非实物形态存在
- C. 资产评估客体应当是完备的产权主体
- D. 资产评估客体应当由特定的主体拥有或控制

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“资产评估的客体”知识点。资产的产权包括财产的所有权，以及构成所有权的资产占有权、使用权、收益权和处分权等。在现代市场经济下，拥有或控制相关资产，可以是完全拥有其所有权，也可以是不拥有该项资产的所有权，所以资产评估客体不一定是完备的产权主体。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第一章第02讲——相似度 70%




正保会计网校主编《必刷金题》P4——相似度 70%

18. 下列关于资产产权的说法中, 错误的是()。

- A. 资产必须是特定主体拥有或控制的, 特定主体只能是法人
- B. 在现代市场经济下, 拥有或控制相关某项资产可以是完全拥有其所有权, 也可以是不拥有该项资产的所有权
- C. 资产的产权类型不同, 为权利人带来的经济利益通常也会存在差异
- D. 对资产的拥有和控制主要体现在对资产产权的界定和保护上

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P25——相似度 70%

2. 下列关于资产产权的说法中, 错误的是()。

- A. 拥有或控制相关某项资产必须是完全拥有其所有权
- B. 依法获得财产权利是特定主体能够拥有或控制相关资产的前提条件
- C. 资产的产权是经济所有制关系的法律表现形式
- D. 对资产的拥有或控制主要体现在对资产产权的界定和保护上

11. 下列有关价值类型的说法中, 错误的是()。

- A. 投资价值不属于市场价值
- B. 市场价值不对应特定的市场
- C. 市场价值不对应特定的市场参与者
- D. 资产变现不属于市场价值

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“市场价值类型的选择”的知识点。同一资产在不同空间或级次市场的市场价值可能存在差异。不同国家和地区可能存在不同的交易市场, 甚至在一个国家或地区内也可能有多个不同的交易市场。在这种情况下评估专业人员应当关注其评估的“市场价值”所对应的具体“市场”, 所以市场价值需要关注特定的市场, 选项 B 说法错误。



【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第四章第 04 讲——相似度 70%

第04讲 价值类型

04 资产评估基本事项

在选择市场价值时评估专业人员需要意识到，同一资产在不同空间或级次市场的市场价值可能存在差异，不同国家和地区可能存在不同的交易市场，甚至在一个国家或地区内也可能有多个不同的交易市场。在这种情况下评估专业人员应当关注其评估的“市场价值”所对应的具体“市场”。

当标的资产可以在多个市场上交易时，评估专业人员除需要在评估报告中恰当披露所选择的“市场价值”对应的具体交易市场外，还应该说明作出选择的理由。

1. 影响价值类型的因素

① 评估目的（根本因素）

② 市场条件

③ 评估对象自身条件（自身的功能、使用方式）

④ 与评估假设的相关性

2. 具体选择

(1) 市场价值类型的选择

资产评估业务对市场条件和评估对象的使用等并无特别限制和要求，特别是不考虑对特定市场参与者自身因素和偏好，评估目的是为正常的交易提供价值参考依据时，通常应当选择市场价值作为评估结论的价值类型。

在选择市场价值时评估专业人员需要意识到，同一资产在不同空间或级次市场的市场价值可能存在差异，不同国家和地区可能存在不同的交易市场，甚至在一个国家或地区内也可能有多个不同的交易市场。在这种情况下评估专业人员应当关注其评估的“市场价值”所对应的具体“市场”。

当标的资产可以在多个市场上交易时，评估专业人员除需要在评估报告中恰当披露所选择的“市场价值”对应的具体交易市场外，还应该说明作出选择的理由。

特别是不同的国家和地区可能形成不同的交易市场，有的甚至在一个国家或地区内可能也会存在多个不同的交易市场，评估专业人员在选择市场价值时，还应该同时关注所选择的“市场价值”体现哪个市场的市场价值。

【例题】某企业准备以一台设备作为出资在中国大陆设立一家有限责任公司，需要将设备进

二、多项选择题

1. 下列工作事项中，属于财政部对资产评估行业的行政监管职责的有（ ）。

- A. 负责对资产评估机构从事证券期货相关资产评估业务实施监督管理
- B. 负责督促和指导地方财政部门实施监督管理
- C. 组织制定资产评估执业准则体系
- D. 组织制定职业道德准则
- E. 组织制定监督管理办法

【参考答案】ABE

【参考解析】本题考核“财政部的监管职责”的知识点。财政部的监管职责为：（1）负责统筹财政部门对全国资产评估行业的监督管理。（2）制定有关监督管理办法。（3）制定资产评估基本准则。（4）指导和督促地方财政部门实施监督管理。（5）对资产评估机构从事证券期货相关资产评估业务实施的监督管理。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第三章第 04 讲——相似度 100%



资产评估基础 (2023年) - 基础精讲 (退出) 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

第04讲 资产评估管理

同步讲义 全部讲义

护眼模式 A- 默认 A+ 讲义答案: 全部显示

资产评估机构及其资产评估专业人员从事上述规定业务, 涉及法律、行政法规和国务院规定由其他评估行政管理部门管理的, 按照其他有关规定执行。

2. 监管原则与监管职责范围【了解】

(1) 监管原则

行政监管、行业自律与机构自主管理相结合的原则。

(2) 监管职责范围

财政部的监管职责为:

①负责统筹财政部门对全国资产评估行业的监督管理;

②制定有关监督管理办法;

③制定资产评估基本准则;

④指导和督促地方财政部门实施监督管理;

⑤对资产评估机构从事证券期货相关资产评估业务实施的监督管理。

地方财政部门的职责为:

①各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)(以下简称省级财政部门)负责对本行政区域内资产评估行业实施监督管理。

②省级财政部门负责本地区资产评估机构和分支机构的备案管理。

资产评估协会的职能为:

①中国资产评估协会负责全国资产评估行业的自律管理。

②地方资产评估协会负责本地区资产评估行业的自律管理。

04:10 / 54:46

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第三章第02讲——相似度 100%

资产评估基础 (2023年) - 习题强化 (退出) 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

第02讲 资产评估管理

同步讲义 全部讲义

护眼模式 A- 默认 A+ 讲义答案: 全部显示

考点: 资产评估管理

行政监管 (财政部门)

行业自律管理 (资产评估协会)

机构自我管理 (资产评估机构)

● 行政监管 (财政部门)

(一) 职责

1. 财政部的监管职责

①负责统筹财政部门对全国资产评估行业的监督管理;

②制定有关监督管理办法;

③制定资产评估基本准则;

④指导和督促地方财政部门实施监督管理;

⑤对资产评估机构从事证券期货相关资产评估业务实施的监督管理。

2. 地方财政部门的职责

①各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)(以下简称省级财政部门)负责对本行政区域内资产评估行业实施监督管理。

②省级财政部门负责本地区资产评估机构和分支机构的备案管理。

3. 资产评估协会的职能

中国资产评估协会负责全国资产评估行业的自律管理。

地方资产评估协会负责本地区资产评估行业的自律管理。

01:08 / 39:30

正保会计网校主编《必刷金题》P27——相似度 70%

12. 财政部对资产评估行业监督管理的职责包括()。
- A. 制定有关监督管理办法
- B. 指导和督促地方财政部门实施监督管理
- C. 负责统筹财政部门对全国资产评估行业的监督管理
- D. 负责全国资产评估行业的自律管理
- E. 负责本地区资产评估行业的自律管理

2. 根据《国际评估准则 2022》，下列资产或资产组的假设中，属于清算价值使用假设的有()。

- A. 资产或资产组在缩短的营销期后强制交易
- B. 资产或资产组在正常的营销期内正常清算
- C. 资产或资产组处于最佳最高使用状态
- D. 资产或资产组在不活跃市场或萧条市场中出售



E. 资产或资产使用组在原地保持现有使用方式

【参考答案】AB

【参考解析】本题考核“清算价值”的知识点。清算价值可以在两个不同的价值前提下确定，即（1）在正常的营销期内的有序交易；（2）在缩短的营销期后的强制交易。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第九章第 02 讲——相似度 100%

第02讲 国际评估准则术语和框架

国际和国外评估准则

13. 清算价值

当一项资产或资产组被零散地出售时可以实现的金額。清算价值应该考虑到使资产进入可销售状态的成本以及处置活动的成本。清算价值可以在两个不同的价值前提下确定，即：

①在正常的营销期内的有序交易；

②在缩短的营销期后的强制交易。

12. 司法管辖权
是指实施评估业务的法律和监督环境。通常包括由政府（如国家、州和城市）制定的法律和法规，以及由某些监管机构（如银行业监管部门和证券监管机构）基于某个目的而制定的规则。

13. 清算价值
当一项资产或资产组被零散地出售时可以实现的金額。清算价值应该考虑到使资产进入可销售状态的成本以及处置活动的成本。清算价值可以在两个不同的价值前提下确定，即：
①在正常的营销期内的有序交易；
②在缩短的营销期后的强制交易。

14. 市场价值
自愿的买方和自愿的卖方在公平交易中，经过适当的营销，并且各方都在知情、理性和不受强迫的情况下，在评估基准日正常交换的资产或负债的估计金額。

15. 可能/可以
“可能”或“可以”的含义是评估师有责任考虑的相关行为及程序。评估师需要对该词描述的事项予以关注和理解。在与国际评估准则目标一致情况下，评估师在评估业务中如何和是否处理这些事项，都将取决于评估师的专业判断。

16. 必须
“必须”意味着一项无条件的责任。当该词修饰的要求适用的所有情形出现时，评估师必须承担全部这类责任。

17. 参与者

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第九章第 01 讲——相似度 100%

第01讲 国际评估准则（上）

国际和国外评估准则

(5) 协同价值
是两项或多项资产或利益合并后的价值，该价值通常大于单项资产和权益的价值之和。（1 + 1 > 2）

(6) 清算价值
是一项资产或一组资产以“件”为基础出售时实现的价值。清算价值可以在两种不同的使用假设下确定：
①在典型的营销期后的正常交易；
②在缩短的营销期后的强制交易。

4. 国际评估准则104—价值类型
包括概述、价值类型、价值前提/假设用途、实体特有因素、协同、假设和特别假设、交易成本、价值分摊等。
价值类型必须与评估目的相适应，使用的任何价值类型定义必须引证其来源或者解释出处。
价值类型：市场价值、市场租金、公允价值、投资价值/物有所值、协同价值、清算价值。
其他价值类型（不完全列举）：公允价值（国际财务报告准则）、公允价值（经济合作与发展组织）、公允价值（美国国税局）、公允价值（法律/监管）。

(1) 市场价值
指自愿买方和自愿卖方在评估基准日进行正常市场营销后达成的公平交易中，某项资产或负债应有的交换价值的估计数，当事方各自充分知情、理性行事且未受强迫。

市场价值概念是假定在公开的、竞争性市场经协商达成价格，在该市场上，参与者都是行为自由的。

(2) 市场租金
指公平交易中，自愿出租方和自愿承租方在评估基准日，在正常营销后市场中通过适当约达成的不动产租金的估计数，当事方应当各自精明、理性行事且未受强迫。

合同租金 vs 市场租金

(3) 公允价值
是在已确认的、了解情形的并有自愿交易的愿望的交易双方中转移一项资产或负债时估计的价格，相关方的利益分别得到体现。
与市场价值对比，市场价值一般是不考虑一般市场参与者自身有利或不利因素对交易价格的影响的。

(4) 投资价值
是一项资产对于特定所有者或预期所有者针对个人投资或运营目标的价值。

3. 属于采用市场法评估企业价值的可比标准的有（ ）。

- A. 成长性相近
- B. 资本结构相似
- C. 股票价格相近
- D. 资产规模相近

E. 主营业务相近

【参考答案】ABDE

【参考解析】本题考核“市场法的参照物可比标准”的知识点。可比参照物与可比标准包括：（1）需要考虑企业生产的产品或提供的服务是否相同或相似，或者企业的产品或服务是否都受相同的经济因素影响；（2）被评估企业与可比企业的规模和获利能力是否相似；（3）未来成长性相同或相似；（4）资本结构相同或相似。所以选项 ABDE 正确。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第六章第 02 讲——相似度 100%

正保会计网校主编《必刷金题》P59-60——相似度 70%

4. 下列关于资产评估服务的收费依据的说法中，正确的有（ ）。

- A. 被评估资产的数量
- B. 所对应经济行为实现的可能性
- C. 被评估资产的分散程度和复杂程度
- D. 评估业务对评估专业人员的技能要求
- E. 获取未来评估业务的可能性

【参考答案】ACD

【参考解析】本题考核“评估服务费的支付标准”的知识点。服务费协商时主要考虑以下因素：①资产规模和资产分布情况；②评估机构拟投入的人力资源、耗费的工作时间以及不同人力资源的综合成本；③评估业务的难易程度；④评估机构及其评估专业人员可能承担的风险和责任；⑤评估机构及其评估专业人员的社会信誉和工作水平等。所以选项 ACD 正确。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第五章第三讲一相似度 95%



05 资产评估程序

7. 评估服务费总额或支付标准、支付时间和方式。
明确资产评估服务费未包括的与资产评估服务相关的其他费用的内容及承担方式。

服务费协商的主要考虑因素：

- ① 资产规模和资产分布情况
- ② 评估机构拟投入的人力资源、耗费的工作时间以及不同人力资源的综合成本
- ③ 评估业务的难易程度
- ④ 评估机构和评估专业人员可能承担的风险和责任
- ⑤ 评估机构和评估专业人员的社会信誉和工作水平

8. 资产评估机构和委托人的其他权利和义务。

资产评估委托合同应当明确资产评估基准日。资产评估基准日应当明确到年月日。资产评估是为特定经济行为服务的，现时性评估业务的评估基准日应尽可能与评估目的的实现日接近，以保证评估结论有效地服务于评估目的。

5. 资产评估报告使用范围。
6. 资产评估报告提交期限和方式。
7. 评估服务费总额或支付标准、支付时间和方式。

明确资产评估服务费未包括的与资产评估服务相关的其他费用的内容及承担方式。

服务费协商的主要考虑因素：

- ① 资产规模和资产分布情况
- ② 评估机构拟投入的人力资源、耗费的工作时间以及不同人力资源的综合成本
- ③ 评估业务的难易程度
- ④ 评估机构和评估专业人员可能承担的风险和责任
- ⑤ 评估机构和评估专业人员的社会信誉和工作水平

8. 资产评估机构和委托人的其他权利和义务。

正保会计网校主编《必刷金题》P56—相似度 90%

10. 评估服务费是评估机构为委托人提供评估服务收取的费用，实行市场调节价，双方协商评估服务费时，需要考虑的因素包括()。
- A. 委托人及被评估企业的诚信状况
 - B. 评估机构拟投入的人力资源
 - C. 评估机构和评估专业人员可能承担的风险
 - D. 资产规模和资产分布情况
 - E. 评估机构耗费的工作时间

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P30—相似度 90%

9. 评估服务费是评估机构为委托人提供评估服务收取的费用，实行市场调节价，双方协商评估服务费时，需要考虑的因素包括()。
- A. 资产规模和资产分布情况
 - B. 评估机构拟投入的人力资源
 - C. 评估机构和评估专业人员可能承担的风险
 - D. 委托人的社会信誉
 - E. 耗费的工作时间
5. 下列关于商品两因素和劳动二重性的说法中，正确的有()。
- A. 抽象劳动创造了商品的价值
 - B. 具体劳动创造了商品的使用价值
 - C. 商品的使用价值由其社会属性决定
 - D. 具体劳动在商品交换时还原为抽象劳动
 - E. 商品的价值由其自然属性决定

【参考答案】 ABD

【参考解析】本题考核“商品两因素和劳动的二重性原理”的知识点。选项 C 错误，商品的使用价值由其自然属性决定；选项 E 错误，商品的价值由其社会属性决定。所以选项 ABD 正确。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第二章第一讲一相似度 90%

02 资产评估基础理论
(二) 劳动的二重性【熟悉】

种类	含义	意义
具体劳动	在一定具体形态下进行的劳动。商品不同，劳动在劳动目的、劳动对象、劳动工具、操作方法、劳动成果上也各不相同。	创造了商品的 使用价值 。
抽象劳动	同质的、无差别地形成商品价值的劳动。所有劳动都是体力和脑力的支出。(最简单的衡量方式是时间)	创造了商品的 价值 。是价值的唯一源泉，反映着商品生产者之间的经济关系。可以比较，按一定比例可以交换。

方阳阳
《资产评估基础》

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

护眼模式 A- 默认 A+ 讲义答案: 全部显示

(二) 劳动的二重性【熟悉】

种类	含义	意义
具体劳动	在一定具体形态下进行的劳动。商品不同，劳动在劳动目的、劳动对象、劳动工具、操作方法、劳动成果上也各不相同。	创造了商品的 使用价值 。
抽象劳动	同质的、无差别地形成商品价值的劳动。所有劳动都是体力和脑力的支出。(最简单的衡量方式是时间)	创造了商品的 价值 。是价值的唯一源泉，反映着商品生产者之间的经济关系。可以比较，按一定比例可以交换。

具体劳动和抽象劳动的关系：
具体劳动和抽象劳动是同一劳动过程从不同角度去观察的

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第二章第一讲一相似度 90%

02 资产评估基础理论
(二) 劳动的二重性

种类	含义	意义
具体劳动	在一定具体形态下进行的劳动。商品不同，劳动在劳动目的、劳动对象、劳动工具、操作方法、劳动成果上也各不相同。	创造了商品的 使用价值 。
抽象劳动	同质的、无差别地形成商品价值的劳动。所有劳动都是体力和脑力的支出。(最简单的衡量方式是时间)	创造了商品的 价值 。是价值的唯一源泉，反映着商品生产者之间的经济关系。可以比较，按一定比例可以交换。

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

护眼模式 A- 默认 A+ 讲义答案: 全部显示

(二) 劳动的二重性

种类	含义	意义
具体劳动	在一定具体形态下进行的劳动。商品不同，劳动在劳动目的、劳动对象、劳动工具、操作方法、劳动成果上也各不相同。	创造了商品的 使用价值 。
抽象劳动	同质的、无差别地形成商品价值的劳动。所有劳动都是体力和脑力的支出。(最简单的衡量方式是时间)	创造了商品的 价值 。是价值的唯一源泉，反映着商品生产者之间的经济关系。可以比较，按一定比例可以交换。

具体劳动和抽象劳动的关系

正保会计网校主编《必刷金题》P8—相似度 80%

10. 关于劳动价值论，下列说法中不正确的是()。
- 商品的二重性取决于劳动的二重性，即抽象劳动和具体劳动
 - 劳动价值论认为，价值实体是客观的，衡量价值的尺度也是客观的
 - 价值是商品的自然属性，使用价值是商品的社会属性，构成了商品交换的基础
 - 具体劳动创造了商品的使用价值，抽象劳动创造了商品的价值

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P17—相似度 80%

1. 根据劳动价值论，下列说法中不正确的是()。

- A. 商品具有使用价值和实用价值两个因素
- B. 劳动价值论的核心是商品的价值由劳动决定
- C. 商品的交换价值是价值的表现形式
- D. 生产商品的劳动具有二重性，即具体劳动和抽象劳动

6. 下列关于资产评估工作底稿的说法中正确的有()。

- A. 工作底稿的编制应遵循《资产评估执业准则——资产评估档案》的相关规定
- B. 工作底稿需经过审核，并反映审核情况
- C. 应当统一形成纸稿并分类保存
- D. 委托人和其他相关当事人提供的底稿应当由提供方确认
- E. 工作底稿是支持结论的充分必要资料

【参考答案】 ABDE

【参考解析】 本题考核“工作底稿的编制要求”“工作底稿的分类”的知识点。选项 C，资产评估委托合同、资产评估报告应当形成纸质文档。评估明细表、评估说明可以是纸质文档、电子文档或者其他介质形式的文档。评估机构及其评估专业人员应当根据资产评估业务具体情况和工作底稿介质的理化特性，谨慎选择工作底稿的介质形式。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第七章第 06 讲——相似度 90%

资产评估基础 (2023年) - 基础精讲 (1/20) 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第06讲 资产评估档案的概念与内容

07 资产评估报告与档案

(二) 工作底稿的分类【熟悉】

分类标准	种类
底稿载体	纸质文档、电子文档或者其他介质形式的文档 资产评估委托合同、资产评估报告——纸质 评估明细表、评估说明——都可 不一致的以纸质文档为准
底稿内容	管理类工作底稿：是指在执行资产评估业务过程中，为受理、计划、控制和管理资产评估业务所形成的工作记录及相关资料 操作类工作底稿：是指在现场调查、收集评估资料和评定估算程序时所形成的工作记录及相关资料

(三) 工作底稿的编制要求【掌握】

1. 应当遵守法律、行政法规和资产评估准则
2. 应当反映资产评估程序实施情况，支持评估结论
3. 应当真实完整、重点突出、记录清晰
4. 委托人和其他相关当事人提供的档案应由提供方确认
5. 工作底稿中应当反映内部审核过程

应反映评估机构内部各级以及评估机构外部专家对资产评估报告的审核情况，包括审核意见以及资产



资产评估基础 (2023年) - 基础精讲 (进阶) 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

第06讲 资产评估档案的概念与内容

资产评估报告与档案

(三) 工作底稿的编制要求【掌握】

1. 应当遵守法律、行政法规和资产评估准则
2. 应当反映资产评估程序实施情况, 支持评估结论
3. 应当真实完整、重点突出、记录清晰
4. 委托人和其他相关当事人提供的档案应由提供方确认
5. 工作底稿中应当反映内部审核过程
6. 编制目录和索引号

应反映评估机构内部各级以及评估机构外部专家对资产评估报告的审核情况, 包括审核意见以及资产评估专业人员对相关意见的处理信息。

(四) 工作底稿的内容【熟悉】

- 管理类工作底稿
 1. 资产评估业务基本事项的记录;
 2. 资产评估委托合同;
 3. 资产评估计划;
 4. 资产评估业务执行过程中重大问题处理记录;
 5. 资产评估专业人员遇到重大问题时逐级请示以及根据批示意见处理的记录;
- 操作类工作底稿
 1. 资产评估业务基本事项的记录;
 2. 资产评估委托合同;
 3. 资产评估计划;

审核工作底稿应反映评估机构内部各级审核情况, 明确列示审核意见。以企业价值评估为例, 上述五项内容可以细化为以下几个方面:

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第七章第 03 讲——相似度 70%

资产评估基础 (2023年) - 习题强化 (进阶) 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

第03讲 资产评估档案

资产评估报告与档案

(二) 工作底稿的分类

分类标准	种类
底稿载体	纸质文档、电子文档或者其他介质形式的文档 资产评估委托合同、资产评估报告——纸质评估明细表、评估说明——都可 不一致的以纸质文档为准
底稿内容	管理类工作底稿: 是指在执行资产评估业务过程中, 为受理、计划、控制和管理资产评估业务所形成的工作记录及相关资料。 操作类工作底稿: 是指在履行现场调查、收集评估资料、和评定估算程序时所形成的工作记录及相关资料。

资产评估档案, 是指资产评估机构开展资产评估业务形成的, 反映资产评估程序实施情况、支持评估结论的工作底稿、资产评估报告及其他相关资料。

(二) 工作底稿的分类

分类标准	种类
底稿载体	纸质文档、电子文档或者其他介质形式的文档; 资产评估委托合同、资产评估报告——纸质、评估明细表、评估说明——都可; 不一致的以纸质文档为准。
底稿内容	管理类工作底稿: 是指在执行资产评估业务过程中, 为受理、计划、控制和管理资产评估业务所形成的工作记录及相关资料。 操作类工作底稿: 是指在履行现场调查、收集评估资料和评定估算程序时所形成的工作记录及相关资料。

(三) 工作底稿的内容

- 管理类工作底稿
 1. 资产评估业务基本事项的记录;
 2. 资产评估委托合同;
 3. 资产评估计划;

正保会计网校主编《必刷金题》P81——相似度 80%

14. 下列关于资产评估工作底稿的说法中, 正确的有()。

- A. 评估工作完成后, 归集后的工作底稿, 即为资产评估档案
- B. 工作底稿应当反映资产评估机构的内部审核过程
- C. 将委托人和其他相关当事人提供的重要资料作为工作底稿应当由提供方进行确认
- D. 工作底稿应当以纸质文档保存
- E. 工作底稿应当反映资产评估程序的实施情况, 并支持评估结论

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P28——相似度 70%



27. 有关工作底稿的编制要求, 下列说法中错误的是()。

- A. 工作底稿应当真实完整、重点突出、记录清晰, 能够反映资产评估程序实施情况、支持评估结论
- B. 凡对评估结论有重大影响的文件资料和现场调查、评定估算过程, 都应当形成工作底稿
- C. 委托人和其他相关当事人提供的档案应由提供方进行确认, 确认方式包括但不限于签字、盖章、法律允许的其他方式
- D. 工作底稿的编制无须经过审核

7. 下列关于资产评估特别事项的说法中, 正确的有()。

- A. 重要的利用专家工作情况属于特别事项
- B. 经法院判决并执行完毕的重大经济诉讼事项属于特别事项
- C. 特别事项是发生在资产评估基准日之前的事项
- D. 特别事项是可能影响评估结论的事项
- E. 特别事项是需要在确定资产评估结论之前具体量化的事项

【参考答案】ABD

【参考解析】本题考核“资产评估报告的特别事项”知识点。特别事项是指在已确定评估结论的前提下, 资产评估专业人员在评估过程中已发现可能影响评估结论, 但非执业水平和能力所能评定估算的有关事项, 无法在确定资产评估结论之前具体量化, 选项 E 错误; 特别事项包括评估基准日之后发生的重大期后事项, 选项 C 错误; 所以选项 ABD 正确。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第七章第 02 讲——相似度 80%

The screenshot shows a video lecture interface. On the left, a slide titled '11 特别事项说明' (11 Special Items Statement) is displayed. The slide content is as follows:

11 特别事项说明
特别事项是指在已确定评估结论的前提下, 资产评估专业人员在评估过程中已发现可能影响评估结论, 但非执业水平和能力所能评定估算的有关事项。
报告中应对特别事项进行说明, 并重点提示评估报告使用人对其予以关注。

资产评估报告的特别事项说明包括:

- (1) 权属等主要资料不完整或存在瑕疵
- (2) 委托人未提供的其他关键资料情况
- (3) 未决事项、法律纠纷等不确定因素

包括所有对评估结论产生重大影响的未决事项、法律纠纷, 以及影响生产经营活动和财务状况的重大合同、重大诉讼事项等。

- ①说明不确定性因素本身的情况
- ②说明本次评估处理的方法及处理结果
- ③说明此种处理可能产生的后果
- ④提出此种处理的责任

- (4) 重要的利用专家工作及报告情况
- (5) 重大期后事项
- ①说明评估基准日之后发生的重大期后事项
- ②特别提示评估基准日的期后事项对评估结论的影响
- (6) 评估程序受限有关情况、评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的情况。
- (7) 其他需要说明的事项。

On the right side of the interface, there is a text box containing the same content as the slide, with a '护眼模式' (Eye Protection Mode) toggle and font size controls.

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第七章第 01 讲——相似度 75%



资产评估基础 (2023年) - 习题强化 (返回) 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第01讲 资产评估报告 (上)

资产评估报告与档案

(11) 特别事项说明
已发现可能影响评估结论, 但非执业水平和能力所能评定估算的有关事项。

①权属等主要资料不完整或存在瑕疵
②委托人未提供的其他关键资料情况
③未决事项、法律纠纷等不确定因素
④重要的利用专家工作及相关报告情况
⑤重大期后事项
⑥评估程序受限有关情况、评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的情况。
⑦其他

②对不同方法的评估结果, 采用算术平均、加权平均、求取中位数等方法综合得出评估结论。

(11) 特别事项说明
①已发现可能影响评估结论, 但非执业水平和能力所能评定估算的有关事项。
①权属等主要资料不完整或存在瑕疵。
②委托人未提供的其他关键资料情况。
③未决事项、法律纠纷等不确定因素。
④重要的利用专家工作及相关报告情况。
⑤重大期后事项。
⑥评估程序受限有关情况、评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的情况。
⑦其他。
(12) 资产评估报告使用限制说明
①除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人外, 其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。
②委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告, 资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任。
③资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论, 评估结论不等同于评估对象可实现价格, 评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证。
(13) 资产评估报告日
(14) 资产评估专业人员签名和资产评估机构印章

8. 下列关于资产评估报告审核, 说法正确的有 ()。

- A. 资产评估机构的内部审核工作, 可以聘请外部机构的专家
- B. 资产评估报告审核的范围是审核工作底稿
- C. 资产评估报告应经过项目团队之外人员审核
- D. 资产评估报告应经过质量控制部门的专职审核人员审核
- E. 资产评估报告内部审核的级次由评估机构确定

【参考答案】ACE

【参考解析】本题考核“资产评估报告的审核”的知识点。选项 B, 资产评估报告审核的范围包括审核工作底稿, 但并不仅仅是审核工作底稿; 选项 D, 质量控制部门的审核也可以由外部审核人员执行。

【点评】

方阳阳老师【高效实验班】基础精讲第五章第 06 讲——相似度 70%

资产评估基础 (2023年) - 基础精讲 (返回) 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

05 资产评估程序

(一) 资产评估报告的审核【熟悉】

1. 评估报告审核的形式与要求

(1) 审核的形式

①按照审核人员是否到达现场: 现场审核, 非现场审核。
②按照审核人员与项目团队的关系: 项目团队内部的审核, 项目团队之外的独立审核。
③按照评估机构的审核制度和审核岗位安排, 项目团队之外的审核人员: 专职的质控部门 (或岗位) 的审核人员, 项目团队之外的具有相应审核能力和经验的其他评估专业人员。

八、编制出具评估报告

资产评估专业人员在履行评定估算程序后, 编制初步评估报告, 进行内部审核; 资产评估机构出具资产评估报告前, 在不影响对评估结论进行独立判断的前提下, 可以与委托人或受托人同意的其他相关当事人就评估报告有关内容进行沟通; 并对沟通情况进行独立分析, 决定是否对评估报告进行调整, 最终出具、提交正式资产评估报告。

(一) 资产评估报告的审核【熟悉】

1. 评估报告审核的形式与要求

(1) 审核的形式

①按照审核人员是否到达现场: 现场审核, 非现场审核。
②按照审核人员与项目团队的关系: 项目团队内部的审核, 项目团队之外的独立审核。
③按照评估机构的审核制度和审核岗位安排, 项目团队之外的审核人员: 专职的质控部门 (或岗位) 的审核人员, 项目团队之外的具有相应审核能力和经验的其他评估专业人员。

方阳阳老师【高效实验班】习题强化第七章第 04 讲——相似度 70%



资产评估基础 (2023年) - 习题强化 (2/3) 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

05 资产评估程序

考点：编制出具评估报告

(一) 资产评估报告的审核

1. 审核的形式

①按照审核人员是否到达现场：非现场审核，现场审核。

②按照审核人员与项目团队的关系：项目团队内部审核，项目团队之外的独立审核。

③按照评估机构的审核制度和审核岗位安排，项目团队之外的审核人员：专职的质控部门（或岗位）的审核人员，项目团队之外的具有相应审核能力和经验的其他评估专业人员。

正保会计网校 www.chinaacc.com

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

护眼模式 A- 默认 A+ 讲义答案：全部显示

考点：编制出具评估报告

(一) 资产评估报告的审核

1. 审核的形式

①按照审核人员是否到达现场：非现场审核，现场审核。

②按照审核人员与项目团队的关系：项目团队内部审核，项目团队之外的独立审核。

③按照评估机构的审核制度和审核岗位安排，项目团队之外的审核人员：专职的质控部门（或岗位）的审核人员，项目团队之外的具有相应审核能力和经验的其他评估专业人员。

2. 项目审核人员的职责

①审核评估程序执行情况；

②审核拟出具的资产评估报告；

③审核工作底稿；

④综合评价项目风险，提出出具资产评估报告的明确意见。

正保会计网校主编《必刷金题》P50——相似度 70%

16. 关于评估报告审核，下列说法中错误的是()。
- 资产评估报告进行内部审核是对资产评估机构的法定要求
 - 评估报告按照国有资产监管机构的审核意见进行修改后，不需要再履行内部审核程序
 - 项目审核人员应当具备履行职责的技术专长、所需要的经验和权限以及客观性
 - 按照审核人员与项目团队的关系，可以将审核划分为项目团队内部的审核及项目团队之外的独立审核

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P27——相似度 70%

18. 评估报告审核的说法中，错误的是()。
- 评估报告按照国有资产监管机构的审核意见进行修改后，不需要再履行内部审核程序
 - 评估报告的审核体系应当包括独立于项目团队的专业审核
 - 内部质量控制制度是国家对资产评估机构的法定要求
 - 资产评估报告进行内部审核是对资产评估机构的法定要求