



第三节

企业国有资产评估管理制度



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

（一）资产评估范围

1. 应当评估

- （1）整体或部分改建为有限责任公司或股份公司；
- （2）以“非货币资产”对外投资；
- （3）合并、分立、破产、解散；
- （4）“非上市公司”国有股东股权比例变动；
- （5）产权转让；
- （6）资产转让、置换；
- （7）资产租赁给“非国有单位”；



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★★）

(8) 以“非货币资产”还债；

(9) 资产涉讼；

(10) 收购“非国有单位”资产，接受“非国有单位”以“非货币资产”出资、抵债。

【提示】金融企业“资产拍卖、债权转股权、债务重组、接受非货币性资产抵押或质押、处置不良资产”也应评估。



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

2. 可以不评估

考点	具体内容
一般企业	(1) 经批准，对企业资产实施 无偿划转 ； (2) 国有独资企业与其下属独资企(事)业单位间或其下属的独资企(事)业单位间的 合并、资产（产权）置换和无偿划转
金融企业特殊项目	(1) 发生多次同类型的经济行为时，同一资产在评估报告使用有效期内，且资产、市场状况 未发生重大变化 ； (2) 上市公司可流通股股权转让



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

【例题·多选题】根据企业国有资产法律制度的规定，下列各项应当对相关资产进行评估的有（ ）。

- A. 国家出资企业部分改建为股份有限公司
- B. 国有金融企业债务重组
- C. 产权转让
- D. 以非货币资产偿还债务

答案：ABCD



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

【例题·多选题】国家出资企业及其各级子企业的下列行为中，必须对相关国有资产进行评估的有（ ）。

- A. 整体资产或部分资产租赁给非国有单位
- B. 非上市公司国有股东股权比例变动
- C. 国有独资企业与其下属独资企业之间的合并
- D. 资产转让、置换

答案：ABD

解析：选项C，国有独资企业与其下属独资企业(事业单位)之间或其下属的独资企业(事业单位)之间的合并、资产（产权）置换和无偿划转，可以不对相关国有资产进行评估。



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

【例题·单选题】国家出资企业及其各级子企业发生特定行为时，应当对相关资产进行评估。下列各项中，属于此类特定行为的是（ ）。

- A.经各级人民政府或其履行出资人职责的机构批准，对企业整体实施无偿划转
- B.国有独资公司与其下属独资企业之间的资产置换
- C.国家出资企业整体或部分改制为有限责任公司或股份有限公司
- D.经各级人民政府或其履行出资人职责的机构批准，对企业部分实施无偿划转



【考点】企业国有资产评估管理制度 (★★)

答案：C

解析：选项ABD，可以不对相关国有资产进行评估。



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★★）

【例题·多选题】国家出资企业及其各级子企业发生特定行为时，应当对相关资产进行评估。下列各项中，属于此种行为的有（ ）。

- A.合并、分立、破产、解散
- B.产权转让
- C.以货币资产对外投资
- D.资产转让、置换

答案：ABD

解析：选项C，货币资产的价值不需要进行评估。



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

（二）资产评估项目的核准制与备案制

1. 核准或备案的部门

（1）一般企业。

制度	资产评估项目	核准或备案的部门
核准制	各级政府批准行为的事项	政府授权的履职机构
	国务院批准的重大经济事项同时涉及中央和地方	国务院国资监管机构



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

备案制	国务院国资监管机构或国务院授权的部门批准行为的事项	国务院国资监管机构或国务院授权的部门
	国务院国资监管机构或国务院授权的部门所出资企业（下称“中央企业”）及其各级子企业批准行为的事项	中央企业



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

（2）金融企业。

考点	具体内容	
核准情形	改组改制；拟在境内（外）上市；以非货币性资产与外商合营	
核准部门	中央金融企业	财政部
	地方金融企业	本级财政部门



【考点】企业国有资产评估管理制度 (★★)

2. 核准和备案的程序

制度	前置程序	提出申请	专家参与	完成核准或备案
核准制	收到评估报告后，应逐级上报初审，并经初审同意	自评估基准日起8个月内	核准申请符合要求，及时组织专家审核	收到核准申请后20个工作日内
备案制	收到评估报告后，将备案材料逐级报送履职机构或其出资企业	自评估基准日起9个月内	必要时可组织专家参与备案评审	收到备案材料后20个工作日内



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

【例题·多选题】关于国有资产评估备案，下列表述正确的有（ ）。

- A.企业收到资产评估机构出具的评估报告后，将备案材料逐级报送给履行出资人职责的机构或其所出资企业
- B.企业应自评估基准日起9个月内提出备案申请
- C.履行出资人职责的机构或所出资企业收到备案材料后，对材料齐全的，应在10个工作日内办理备案手续
- D.必要时可以组织有关专家参与备案评审



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

答案：ABD

解析：履行出资人职责的机构或所出资企业收到备案材料后，对材料齐全的，应在20个工作日内办理备案手续。



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

【例题·单选题】国有金融企业经批准进行改组改制涉及资产评估的，资产评估项目应经特定部门核准。该特定部门是（ ）。

- A. 国有资产监督管理部门
- B. 财政部门
- C. 证券监督管理部门
- D. 市场监督管理部门

答案：B



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

（三）资产评估机构

1. 资产评估机构的组织形式

合伙制或公司制。

2. 接受委托的评估机构应当具备的基本条件

- （1）近3年内无违法、违规记录；
- （2）有与评估对象相适应的专业人员和专业特长；
- （3）与企业负责人无经济利益关系；
- （4）未向同一经济行为提供审计业务服务。



【考点】企业国有资产评估管理制度 (★★)

(四) 资产评估程序

1. 委托人

(1) 委托人应与“评估机构”订立委托合同，并按合同约定向评估机构支付费用。

(2) 委托人应对其提供的权属证明、财务会计信息和其他资料的真实性、完整性和合法性负责。

2. 资产评估机构

应指定 ≥ 2 名评估师承办。



【考点】企业国有资产评估管理制度 (★★)

3. 评估师

只能选择1种→应选择 ≥ 2 种评估方法。

4. 评估报告

(1) 资产评估报告应由 ≥ 2 名评估师签名并加盖资产评估机构印章；

(2) 资产评估档案的保存期限 ≥ 15 年；属于法定评估业务的，保存期限 ≥ 30 年；

(3) 委托人或使用人违规使用评估报告，评估机构和评估师不承担责任。



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★★）

【例题·单选题】下列关于企业国有资产评估程序的表述中，正确的是（ ）。

- A. 资产评估报告应由承办该业务的评估机构的法定代表人签名
- B. 法定评估业务的评估档案保存期限不少于30年
- C. 资产评估机构受理企业国有资产评估业务后，应当指定至少1名相应专业类别的评估师承办
- D. 企业国有资产评估业务流程由国务院国有资产监督管理机构确定，无需企业国有资产评估业务委托人与评估机构另行订立合同



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

答案：B

解析：选项AC，资产评估报告应当由至少2名承办该项业务的评估师签名并加盖资产评估机构印章；选项D，委托人应当与“评估机构”订立委托合同，约定双方的权利和义务。



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

【例题·单选题】下列关于企业国有资产评估程序的表述中，正确的是（ ）。

- A. 资产评估机构受理企业国有资产评估业务后，应当指定至少2名相应专业类别的评估师承办
- B. 资产评估原则上只能选择一种评估方法
- C. 法定评估业务的评估档案保存期限不少于15年
- D. 资产评估费用由国务院国有资产监督管理机构确定，无须企业国有资产评估业务委托人与评估机构另行约定



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

答案：A

解析：选项B，评估师应当恰当选择评估方法，除依据评估执业准则只能选择一种评估方法的外，应当选择2种以上评估方法，经综合分析，形成评估结论，编制资产评估报告；选项C，评估档案的保存期限不少于15年，属于法定评估业务的，保存期限不少于30年；选项D，委托人应当与评估机构订立委托合同，约定双方的权利和义务。委托人应当按照合同约定向评估机构支付费用，不得索要、收受或者变相索要、收受回扣。

。



【考点】企业国有资产评估管理制度（★★）

【例题·多选题】下列关于企业国有资产评估程序的表述中，正确的有（ ）。

- A. 资产评估机构受理企业国有资产评估业务后，应当指定至少2名相应专业类别的评估师承办
- B. 资产评估报告应当由至少2名承办该项业务的评估师签名并加盖资产评估机构印章
- C. 评估档案的保存期限不少于20年
- D. 委托人或者资产评估报告使用人违反规定使用评估报告的，评估机构和评估师不承担责任



【考点】企业国有资产评估管理制度 (★★)

答案：ABD

解析：选项C，评估档案的保存期限不少于15年；属于法定评估业务的，保存期限不少于30年。