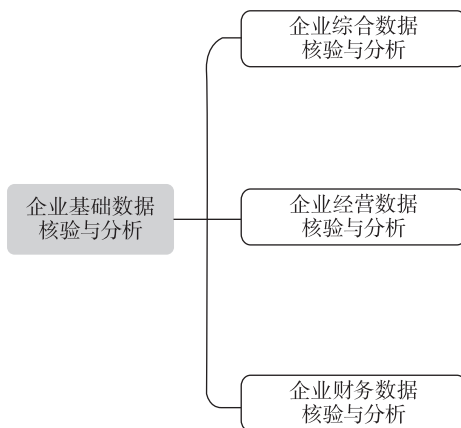


项目 1 企业基础数据核验与分析

项目导语

目前，我国部分消费者开始转向购买新能源汽车，带动新能源汽车零配件产业扩大发展。祺祥公司是一家新能源汽车零配件制造大中型企业，董事会于2020年初作出战略规划，公司战略规划部拟对公司的综合数据、经营数据和财务数据等数据资料进行核验与分析，为后续公司在科创板上市估值做准备。

项目思维导图



知识准备

一、核验分析企业综合数据

企业综合数据资料核验，是对采集的企业基本证照、资产权属资料与企业抵押、质押、法律纠纷等文件、企业股权结构与出资协议和公司成立文件等资料的真实性、准确性及完整性进行核查验证工作。

企业综合数据资料分析，是指通过对采集的企业基本证照、资产权属资料与企业抵押、质押、法律纠纷等文件、企业股权结构与出资协议和公司成立文件等资料进行核验后，对企业是否存在基本证照缺陷、企业产权瑕疵、未决诉讼及

仲裁事项、抵押质押情况等特别事项进行分析判断，编制企业特别事项说明分析表。

二、核验分析企业经营数据

企业经营数据资料核验，是对企业采集的经营模式、产品类型、销售情况、税收政策、技术优劣势、经营数据等资料的真实性、准确性和完整性进行核验。

企业经营数据资料分析，是指对企业采集的经营模式、产品类型、销售情况、税收政策、技术优劣势、经营数据等资料进行核验后，与企业所属行业同期经营情况相关数据进行对比分析，并向企业管理层进行访谈，编制企业经营情况对比分析表。

三、核验分析企业财务数据

企业财务数据资料核验，是对不同渠道取得的资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动情况表、会计报表附注、审计报告等财务数据资料的“真实性、准确性和完整性”进行核查验证。

企业财务数据资料分析，是对收集企业评估基准日前三年的资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动情况表、会计报表附注和审计报告等财务数据资料进行核验后，采用结构分析法、趋势分析法和财务指标分析法计算企业财务基本指标，并与行业同期财务指标均值进行比较，判断评价企业盈利能力、运营能力、偿债能力、成长能力，完成企业财务情况分析任务。

企业财务数据分析包括财务报表分析和财务指标分析两大类，通常可以采用以下几种方法。

(1) 比较分析法。比较分析法主要比较分析企业财务数据之间的数量关系与数量差异，为企业财务评价提供依据。这种比较可以是实际与计划相比，可以是本期与上期相比，也可以是与同行业的其他企业相比。

(2) 趋势分析法。趋势分析法揭示企业财务状况、经营成果和现金流量的变化及其原因、性质，帮助企业合理预测未来财务情况。一般用于趋势分析法的财务数据，既可以使用绝对值，也可以使用比率或百分比数据。

(3) 因素分析法。因素分析法主要分析企业财务数据的相关因素对某一财务指标的影响程度，细分为单因素分析法和多因素差异分析法。

(4) 财务指标分析法。财务指标分析法通过对反映企业盈利能力、发展能力、偿债能力、资产管理能力和运营能力等多项财务指标计算分析，帮助了解企业的财务状况、经营成果和现金流量的现状，与同行业同期财务指标进行对比，评价企业

在同行业中的财务地位，在计算财务指标时，也要借助比较分析法和趋势分析法完成。

任务 1-1 企业综合数据核验与分析

学习目标

1. 会使用摩估云平台并对企业基本证照（营业执照、资质证书、经营许可证）等进行查验。
2. 会使用摩估云平台并对企业提供的资产权属资料与企业抵押、质押、法律纠纷等文件进行相互查验。
3. 会使用摩估云平台并对企业股权结构与出资协议、公司成立文件等资料进行相互查验。
4. 会使用摩估云平台并对企业的资产权属、未决事项等资料进行分析。

情境导入

祺祥公司为了实现引进战略投资和扩大公司经营的战略目标，需要履行企业综合数据核验与程序分析。公司战略规划部决定对企业综合数据资料的真实性、准确性和完整性进行核验与分析，要求资产核验人员会使用摩估云平台并按要求对企业基本证照（营业执照、资质证书、经营许可证）、抵押合同、质押合同、法律纠纷文件、企业股权结构、公司章程和公司成立文件等综合数据资料进行核验，在分析判断核查验证对象的真实性、准确性和完整性时，通常需要针对该核查验证对象特点采取线上查询和线下复核相结合的核查验证方式，完成企业综合数据核验与分析工作，为企业合法经营与估值中特别事项说明提供依据。

任务布置

根据任务目标，祺祥公司资产核验人员针对该核查验证对象特点采取线上查询和线下复核相结合的方式，完成公司综合数据核验与分析任务，企业综合数据核验与分析任务清单见表 1-1。

表 1-1 企业综合数据核验与分析任务清单

编号	任务名称
1	填写企业基本证照核验记录表
2	填写企业产权抵押、质押核验记录表
3	编制企业管理层访谈记录表
4	编制企业特别事项说明分析表
5	填写企业综合数据核验与分析程序表

业务要领

一、企业综合数据核验

（1）企业基本证照核验。资产核验人员采用线下复核方式核查验证企业基本证照（营业执照、资质证书和经营许可证等）的真实性、准确性和完整性，应当分析这些复印件来源的可靠性，并通过核对原件等方式对复印件的准确性和完整性进行核查，同时要求提供方在复印件上盖章。资产核验人员采用线上查询方式核查验证企业基本证照（营业执照、资质证书和经营许可证等），应当查询公告、网页或者其他载体相关信息，通过对不同来源的信息进行对比、分析形成结论，并就查询的信息内容、时间、网址、载体等有关事项形成查询记录。

（2）企业抵押、质押法律纠纷文件核验。资产核验人员采用线下复核方式核查验证企业抵押、质押、法律纠纷等企业产权瑕疵文件的真实性、准确性和完整性，应当结合企业提供的资产权属资料与企业抵押、质押、法律纠纷等文件进行相互查验。

（3）企业股权结构与出资协议、成立文件等资料核验。资产核验人员向企业管理层采用访谈方式核查验证企业股权结构与出资协议、成立文件等资料的真实性、准确性和完整性，应当形成访谈记录，并要求访谈人和被访谈人对访谈记录采用签字或者盖章等方式予以确认。如果被访谈人拒绝签字或者拒绝以其他方式予以确认，资产核验人员应当在书面记录中注明。

二、企业综合数据分析

资产核验人员实施企业综合数据分析程序，发现企业综合数据存在法律风险，通过对企业管理层进行现场访谈方式，分析、整理并编制企业资产基本情况、产权瑕疵、未决事项、抵押质押担保等特别事项分析表。

任务实施

一、业务流程

企业综合数据核验与分析业务流程如图 1-1 所示。

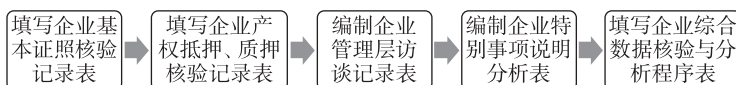


图 1-1 企业综合数据核验与分析业务流程

二、业务操作

（一）填写企业基本证照核验记录表

资产核验人员采用线上和线下相结合的方式，认真核对企业基本证照（营业执照、资质证书和经营许可证等）的原件与盖章复印件，对不同来源的信息进行对比、分析后，对其“真实性、准确性和完整性”得出结论，并对查询的信息内容、时间、网址、载体等事项形成查询记录。

（二）填写企业产权抵押、质押核验记录表

资产核验人员采用线下复核方式，对企业提供的资产权属资料与企业抵押、质押、法律纠纷等文件进行相互查验，判断这些文件的真实性、准确性和完整性；同时记录复核过程、采取的措施、复核依据和复核结果，并且由文件提供人员进行签字确认。如发现企业产权瑕疵问题，分析问题产生原因及其对企业资产估值结果影响程度。

（三）编制企业管理层访谈记录表

企业资产核验人员通过对企业管理层进行实地访谈，结合企业提供的企业章程、股权结构、出资协议和公司成立文件原件与复印件，采用线下复核方式对这些资料进行相互验证，编制企业管理层访谈记录表，并要求访谈对象对访谈记录采用签字或者盖章等方式予以确认。如果被访谈对象拒绝签字或者拒绝以其他方式予以确认，资产核验人员应当在企业管理层访谈记录表中记录。

（四）编制企业特别事项说明分析表

企业资产核验人员通过对企业管理层进行实地访谈，结合企业提供的审计报告、资产评估申报明细表、资产权属承诺书、产品类型和内部控制制度等资料原件与复印件，采用线下复核方式对这些资料进行相互验证，编制企业特别事项说明分析表，

并要求访谈对象对访谈记录采用签字或者盖章等方式予以确认。如果被访谈对象拒绝签字或者拒绝以其他方式予以确认，资产核验人员应当在企业特别事项说明分析表中记录。

（五）填写企业综合数据核验与分析程序表

企业资产核验人员通过对企业营业执照、资质证书、经营许可证、企业抵押、质押、法律纠纷、公司章程、股权结构、出资协议、资产权属情况和未决事项进行查证核实，完成企业综合数据核查与分析工作，填写企业综合数据核验与分析程序表。

任务评价

企业综合数据核验与分析评价见表 1-2。

表 1-2 企业综合数据核验与分析评价

评价对象：

编号	任务名称	分值	正确率/%	得分
1	填写企业基本证照核验记录表	25		
2	填写企业产权抵押、质押核验记录表	20		
3	编制企业管理层访谈记录表	25		
4	编制企业特别事项说明分析表	20		
5	填写企业综合数据核验与分析程序表	10		
合计		100		

任务 1-2 企业经营数据核验与分析

学习目标

1. 会按要求使用摩估云平台对企业的经营模式数据进行核验，并通过访谈对相关数据进行修改和补充。
2. 会按要求使用摩估云平台对企业产品类型、产品销售情况进行核验，并通过访谈对相关数据进行修改和补充。
3. 会按要求使用摩估云平台对企业税收政策进行核验，并通过访谈对相关数据进行修改和补充。
4. 会按要求使用摩估云平台对企业技术数据进行核验，并通过访谈对相关数据进行修改和补充。

进行修改和补充。

5. 会按要求使用摩估云平台对企业经营数据进行分析。

情境导入

祺祥公司为了实现引进战略投资者和扩大公司经营的战略目标，需要履行企业经营数据核验与分析程序。公司战略规划部决定对企业经营数据资料的真实性、准确性和完整性进行核验与分析，要求资产核验人员会使用摩估云平台并按要求对企业经营模式、产品类型、产品销售情况、税收政策、技术优势、经营情况数据资料进行核验，在分析判断核查验证对象的真实性、准确性和完整性时，通常需要针对该核查验证对象特点采取查询和访谈相结合的核查验证实施方式，完成企业经营数据核验与分析工作，为企业智能估值数据应用提供依据。

任务布置

根据任务背景，祺祥公司资产核验人员需要执行企业经营数据核验与分析程序，完成公司经营数据核验与分析任务，企业经营数据核验与分析任务清单见表1-3。

表1-3 企业经营数据核验与分析任务清单

编号	任务名称
1	填写企业经营模式核验记录表
2	填写企业产品类型与产品销售情况核验记录表
3	编制企业税收政策核验记录表
4	编制企业技术数据核验分析表
5	编制企业经营情况分析表
6	编制企业外部环境分析评估表
7	编制企业经营数据核验与分析程序表

业务要领

一、企业经营数据资料核验内容

企业经营数据资料核验内容包括：企业财务部门提供的已经审计的财务报表及其附注中有关企业经营数据和未经审计经营资料、会计凭证及会计账簿等有关企业经营情况与税收政策资料；企业业务部门提供企业所面临的经济环境、行业环境、经营模式、产品销售情况等经营环境资料；生产技术部门提供的企业产品类型、技术优劣势、研发力量、技术专利等情况。

二、企业经营数据资料核验方法

采用书面审查方式对收集已经审计的财务报表及其附注中企业经营数据进行核查时，应当了解出具审计报告的会计师事务所的执业资质和独立性。采用访谈方式对收集未经审计的经营资料进行核查时，应当对经营数据变动趋势、经营指标构成比例进行分析，对企业财务报表各项经营数据与企业收入成本费用账簿记录进行核对。采用复核方式对收集宏观经济资料、区域经济资料、行业现状和发展前景资料进行核验，应当访问政府部门、行业协会、其他媒体等官网进行比对。

三、企业经营数据分析方法

企业经营数据分析方法包括对比分析法、因素分析法和综合评价法等。它是从企业所面临宏观经济环境、行业经济环境和经营情况出发，通过对企业管理层进行访谈，围绕企业经营核心指标资产报酬率，计算企业净利润率和资产周转率两个财务指标，与同行业比较，解释企业本身所处发展阶段以及在行业中的地位，分析影响企业经营情况的各种因素，判断企业经营和投资价值，揭示企业经营风险和投资风险，为企业董事会制定战略规划提供依据。

任务实施

一、业务流程

企业经营数据核验与分析业务流程如图 1-2 所示。

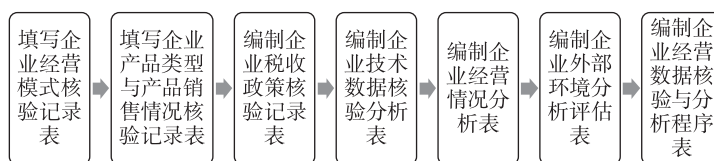


图 1-2 企业经营数据核验与分析业务流程

二、业务操作

（一）填写企业经营模式核验记录表

企业经营模式是根据其经营宗旨，为实现企业所确定的价值定位所采取某一种方式方法的总称。因企业所处产业链中的不同位置，其实现价值方式也不同。根据企业对产业链位置的不同选择，企业主要经营模式包括销售型、生产型、设计型、销售+设计型、生产+销售型、设计+生产型、设计+生产+销售型和信息服务型。

（二）填写企业产品类型与产品销售情况核验记录表

企业资产核验人员采用复核方式对企业产品生产许可证、产品销售情况等数据资料与资产评估明细表中的企业主营业务收入、主营业务成本和存货中产成品与库存商品等科目数据比对。同时，通过访谈企业管理层，查验企业提供的产品类型、产品销售情况等数据资料的真实性、准确性和完整性。

（三）编制企业税收政策核验记录表

企业资产核验人员采用书面核验方式，查阅收集企业会计政策等资料，并与企业提供资产负债表、利润表、现金流量表和资产评估明细表中递延所得税资产、递延所得税负债、应交税费、税金及附加和所得税项目进行比对；同时，对企业管理层进行税收政策访谈，查验核对企业税收政策资料的真实性、准确性和完整性。

（四）编制企业技术数据核验分析表

企业资产核验人员通过对企业管理层进行实地访谈，结合企业提供的宏观经济环境、行业竞争对手等技术资料原件与复印件，采用复核方式对这些资料进行相互验证，编制企业技术数据核验分析表，并要求访谈对象对访谈记录采用签字或者盖章等方式予以确认。如果被访谈对象拒绝签字或者拒绝以其他方式予以确认，资产核验人员应当在企业技术数据核验分析表中记录。

（五）编制企业经营情况分析表

企业资产核验人员根据企业提供的资产负债表和利润表，计算资产报酬率、净利润率和资产周转率，与同行业标准值比较，分析企业的经营情况，编制企业经营情况分析表，进一步判断企业经营和投资价值，揭示企业经营风险和投资风险，为企业董事会制定战略规划提供依据。

（六）编制企业外部环境分析评估表

资产核验人员在进行访谈后，按下列顺序对企业外部环境作出判断。

- （1）了解企业竞争对手经营状况。
- （2）履行企业外部环境分析程序。
- （3）分析企业所面临的宏观经济环境。
- （4）分析企业行业经济环境。
- （5）分析企业法律监管环境。

（6）编制企业外部环境分析评估表，判断评估企业所面临的外部风险和市场竞争地位。

影响企业经营的外部因素包括政治、法律、经济、社会文化和技术等。这些外部因素不仅影响个别企业的生产经营，同时也对产业竞争结构的变化产生重要影响，有时甚至会给整个产业的生存与发展带来威胁。

（七）编制企业经营数据核验与分析程序表

对企业经营模式、产品类型、产品销售情况、企业税收政策和技术数据资料核验后，通过向企业管理层访谈，了解企业所面临的宏观经济环境、行业经济环境和经营情况，完成企业经营数据核验与分析工作，编制企业经营数据核验与分析程序表。

任务评价

企业经营数据核验与分析评价见表 1-4。

表 1-4 企业经营数据核验与分析评价

评价对象：

编号	任务名称	分值	正确率/%	得分
1	填写企业经营模式核验记录表	15		
2	填写企业产品类型与产品销售情况核验记录表	20		
3	编制企业税收政策核验记录表	15		
4	编制企业技术数据核验分析表	20		
5	编制企业经营情况分析表	10		
6	编制企业外部环境分析评估表	10		
7	编制企业经营数据核验与分析程序表	10		
合计		100		

任务 1-3 企业财务数据核验与分析

学习目标

1. 会按要求使用摩估云平台对企业的资产负债表、利润表和现金流量表进行核验，并通过访谈对相关数据进行修改和补充。
2. 会按要求使用摩估云平台对从企业财务软件导出的财务数据进行验证和修改。
3. 能按照估值数据应用场景的要求对企业财务报表进行调整。
4. 会按照估值数据应用场景的要求对企业财务数据进行分析。

情境导入

祺祥公司为了实现引进战略投资者和扩大公司经营的战略目标，需要履行企业财务数据核验与分析程序。公司战略规划部决定对企业财务数据资料的真实性、准确性和完整性进行核验与分析，要求资产核验人员会使用摩估云平台并按要求对企业资产负债表、利润表和现金流量表等财务数据资料进行核验，在分析判断核查验证企业财务数据资料的真实性、准确性和完整性时，对企业提供的基准日及前三年已审的资产负债表、利润表、现金流量表、审计报告等资料与财务系统导出财务数据进行对比分析，并通过访谈方式对资产评估明细表数据进行修改和补充，计算企业财务指标，分析并整理企业财务情况，完成企业财务数据核验与分析工作，为企业智能估值数据应用提供依据。

任务布置

根据任务背景，祺祥公司资产核验人员需要执行企业财务数据核验与分析程序，完成公司财务数据核验与分析任务，企业财务数据核验与分析任务清单见表1-5。

表1-5 企业财务数据核验与分析任务清单

编号	任务名称
1	填写企业财务情况访谈记录表
2	填写企业财务数据核验记录表
3	编制企业评估基准日前三年财务数据核验分析表
4	编制企业评估基准日财务情况分析表
5	编制企业财务数据核验与分析程序表

业务要领

一、企业财务数据资料核验内容

企业财务数据资料核验内容包括企业财务部门提供的评估基准日前三年已经审计的资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及其附注和审计报告。如果企业尚未进行审计，则要将尚未审计的企业会计凭证、会计账簿、财务报告、内部控制制度和会计政策等数据资料纳入企业财务数据资料核验内容。

二、企业财务数据资料核验方法

(1) 对具有执业资质的会计师事务所出具审计报告的财务报表及其附注进行核

查，采用书面审查方式。

(2) 对企业未经审计的财务数据资料进行核查，采用访谈方式。同时对企业评估基准日前三年财务数据变动趋势、财务指标构成比例进行分析，将企业财务报表各项财务数据与企业会计凭证、会计账簿记录进行核对。

(3) 根据重要性原则采用抽样方法查阅相关会计凭证，结合对企业管理层访谈和企业财务部门的调查结论或者其他文件、证明与资料的核查验证结论，核验企业财务数据的一致性。

(4) 资产核验人员对于来自证券市场、产权交易市场等的财务资料进行核查验证，可以考虑的做法包括以下两种。

①对于直接从上市公司年报获取的财务数据资料，由于该数据资料已经注册会计师审计，资产核验人员在进行必要分析调整后可以直接采用。

②对于来自不同资讯网站的财务数据，资产核验人员可以结合网站的知名度和权威性综合判断获取的财务数据的可靠性。对于从浏览量较少的网站获取的数据，必要时获取两个以上途径的有效数据，从而相互验证其可靠性。

任务实施

一、业务流程

企业财务数据核验与分析业务流程如图 1-3 所示。

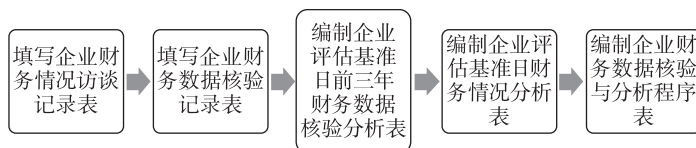


图 1-3 企业财务数据核验与分析业务流程

二、业务操作

(一) 填写企业财务情况访谈记录表

企业资产核验人员对企业财务部管理人员采取现场访谈方式，核查验证企业财务管理体制及运行机制、企业会计政策、内部控制制度、税收优惠政策、财务报告和审计报告等财务资料的真实性、准确性与完整性，完成企业财务情况访谈记录表的填写。

(二) 填写企业财务数据核验记录表

企业资产核验人员采用复核方式对企业财务数据资料进行核查验证，使用摩估云平台从企业财务软件中导出企业财务数据资料后，与企业资产负债表、利润表等财务报表原件和复印件中相关数据进行比对，确保企业财务数据资料真实、准确和完整。在财务数据核验工作中，发现财务数据有不一致的情况，要查明原因，并记录在财务数据核验记录表中，必要时修改和调整资产评估明细表中相关财务数据，完成企业财务数据核验任务。

(三) 编制企业评估基准日前三年财务数据核验分析表

企业资产核验人员查阅企业评估基准日前三年资产负债表、利润表、现金流量表、审计报告等数据资料，如发现财务数据错误，则必须对企业财务数据中的错误数据进行修改和调整。同时，采用结构分析法和趋势分析法分析企业评估基准日前三年财务状况、经营成果和现金流量，完成企业评估基准日前三年财务数据核验分析表的编制。

(四) 编制企业评估基准日财务情况分析表

企业资产核验人员核验企业财务资料后，利用企业评估基准日财务数据，采用财务指标分析法计算企业主要财务指标，并与行业同期相同指标均值进行比较，分析企业盈利能力、运营能力、偿债能力和成长能力，编制企业评估基准日财务情况分析表。

(五) 编制企业财务数据核验与分析程序表

企业资产核验人员通过对企业资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、报表附注和审计报告等数据资料进行查证核实，对企业评估基准日前三年财务数据和企业评估基准日财务情况进行结构分析、趋势分析和指标分析，完成企业财务数据核验与分析工作，编制企业财务数据核验与分析程序表。

任务评价

企业财务数据核验与分析评价见表1-6。

表1-6 企业财务数据核验与分析评价

评价对象：

编号	任务名称	分值	正确率/%	得分
1	填写企业财务情况访谈记录表	20		
2	填写企业财务数据核验记录表	20		

续表

编号	任务名称	分值	正确率/%	得分
3	编制企业评估基准日前三年财务数据核验分析表	30		
4	编制企业评估基准日财务情况分析表	20		
5	编制企业财务数据核验与分析程序表	10		
合计		100		

项目小结

本项目主要包括企业综合数据核验与分析、企业经营数据核验与分析、企业财务数据核验与分析三个任务，各任务主要介绍了企业基础数据核验与分析的基础知识、基本方法和具体的操作流程等相关知识。

项目训练

【任务背景】

祺祥公司拟了解公司价值，公司董事会决定对祺祥公司财务资料进行整理，继续为以后公司的其他重大决策提供支持。资产管理部李天（数据采集员）已对祺祥公司的财务资料进行了数据采集，并向平台上传了电子档案。你（数据核查岗）需要对李天上传的电子档案进行复核。该步骤的目的在于鉴别资料的有效性与合理性，为其他部分的估值计算和估值分析铺垫。

【业务资料】

通过对资料的比对，查验企业提供的财务数据。除此以外，其他程序尚未执行。

【任务要求】

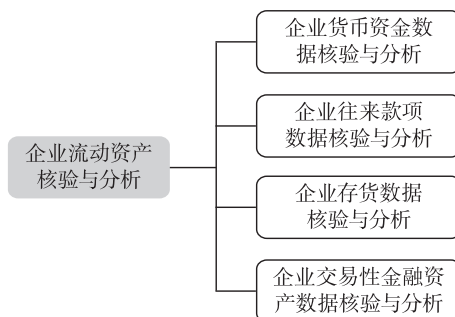
进入摩估云平台，在祺祥公司项目的任务管理页面中，找到已创建的企业综合数据核查任务，找到财务数据核查 Sheet 页，根据任务背景、业务资料、其他企业财务数据的实训任务完成财务数据核查程序表的填写。

项目2 企业流动资产核验与分析

项目导语

企业流动资产核验与分析是确保企业财务稳健的关键环节。本项目通过对企业流动资产数据的全面核验，旨在保障流动资产权属文件、财务报表、会计凭证以及价格信息等数据资料的真实性、准确性和完整性，以满足国家法律法规和政策文件关于企业财务报告的要求。通过对流动资产评估方法、评估模型、评估参数和评估结果的深入分析，本项目将为企业提供一个实用的流动资产管理工具，帮助企业全面了解自身流动资产状况，发现潜在的风险和机遇，为企业的战略决策提供有力支持，促进企业财务管理的规范化和高质量发展。

项目思维导图



知识准备

一、企业货币资金数据核验与分析

（一）书面审查

企业货币资金数据核验是指企业资产核验人员依据国家颁布实施的法律法规和企业内部管理要求对公司货币资金有关文件、证明与资料的真实性、准确性、完整性进行核验。企业货币资金包括库存现金、银行存款和其他货币资金。常用的核验方法有盘点、函证、抽查、访谈等。

(1) 盘点。其指对现金、零用金、找换金等进行的盘点。

盘点现金时，应注意以下问题：①资产核验人员监盘时，必须要求现金出纳人员始终在场。②对于盘点中发现的充抵库存现金的借条、未做报销的收据和发票，要在“库存现金盘点表”中加以说明。③盘点完毕，现金退回出纳人员时，应取得出纳人员签字的收条或由出纳人员、财务负责人在盘点表上注明已收回盘点的现金。④对于存放在不同地点的库存现金，应将全部现金打上封条，并同时盘点，以避免企业将已盘点的现金转移为未盘点现金。

(2) 函证。其指以电子形式函证等方式发出和收回。信件回执、查询信函底稿和对方回函等资料应当由经办的资产评估专业人员签字。被询证人以传真、电子邮件等方式回函的，可以要求被询证人寄回询证函原件。被询证人未签署回执、未予签收或者在函证规定的期限内未回复的，由经办的资产评估专业人员对相关情况作出书面说明。

(3) 抽查。银行存款未达账款凭证抽查是对于日期、双方账户、金额、银行业务章等进行查看。

(4) 访谈。其指一对一的访问、交谈，通过访谈方式能够发现相关记录未记录的问题，提高评估效率，降低评估执业风险。

(二) 货币资金估值分析

由于货币资产不会因时间的变化而产生差异，因此，企业资产核验人员对库存现金和各种银行存款及其他货币资金的分析，实际上是对现金和各项存款的清查确认。首先，通过清查盘点及与银行对账，核实现金和各项存款的实有数额。然后，以核实后的实有数额作为评估值。如有外币存款，还应按当时的国家外汇牌价折算成人民币值。对现场调查获取的货币资金评估业务基础资料进行必要的分析、归纳和整理，形成评定估算的依据，在检查被评估资产不重不漏的前提下，进行相关增减值分析，判断评估结论的合理性，最终确定评估结论。

二、企业往来款项数据核验与分析

(一) 企业往来款项数据核验

企业往来款项数据核验是指企业资产核验人员依据国家颁布实施的法律法规和企业内部管理要求对公司往来款项有关文件、证明和资料的真实性、准确性、完整性进行核查与验证。这些数据资料包括应收账款、应收票据、其他应收款、预付账款等。常用的核验方法有书面审查、函证等。

(1) 书面审查。应当分析往来款项相关书面信息来源的可靠性，并通过核对原

件（包括但不限于发票、银行回单、业务合同等）等方式对书面信息的准确性和完整性进行核查，同时要求提供方在复印件上盖章。

（2）函证。收集往来账款资料时，需要注意记录无误的函证不能得出“无回收风险”的结论。欠款方承认债务的存在、认可债务账面记录，并不说明债权方能够全额收回欠款。有偿还的动机和足够的偿还能力才是全额收回欠款的真正依据。是否能收回往来账款需进一步对核对无误的账面债权可回收价值进行判断。

（二）企业往来款项估值分析

1. 企业应收账款的数据分析

企业应收账款的数据分析是指企业资产核验人员依据国家颁布的法律法规和公司资产管理要求选用不同评估方法，选取相应的估值模型和参数进行分析、计算和判断，形成应收账款测算结果，对形成的测算结果与账面价值进行分析，反映企业应收账款管理效果，为企业应收账款数据应用奠定基础。

应收账款是由于赊销商品或提供劳务而应向客户收取款项的一种短期债权，对应收账款估值的本质是对款项回收的“风险损失”和“未来回收价值现值”的判断，应是对“风险损失的预计”和“未来回收价值现值”的确定，而不是对应收账款账面价值的重新估计。对应收账款的估值应先确定应收账款的账面余额、已发生的坏账损失、预计可能发生的坏账损失，从而确定评估值，具体表达式为：应收账款评估值 = 应收账款的账面余额 - 已发生的坏账损失 - 预计可能发生的坏账损失。预计可能发生坏账损失的方法主要有个别估价法和账龄分析法两种。

（1）个别估价法。个别估价法是逐一根据客户的偿债能力和信用程度来估计坏账损失额的方法。这一技术方法的优点是比较客观，缺点是手续麻烦。

（2）账龄分析法。经验表明，账龄越长，坏账损失的可能性越大。因此，可将应收账款按账龄的长短分成几组，按组估计坏账损失的可能性，进而计算出坏账损失金额。

2. 企业应收票据的数据分析

（1）按票据的本利和计算。票据价值就是票据的到期值，不带息票据为票据的面值，带息票据为票据到期的本金和利息。因此，应收票据的评估价值为票据的面值加上应计利息。

（2）按应收票据的贴现值计算。这种方法是对企业拥有的尚未到期的票据，按评估基准日，由银行可以获得的贴现值计算确定评估值。其计算公式为：应收票据

评估值 = 票据到期价值 - 贴现息, 贴现息 = 票据到期价值 × 贴现率 × 贴现期。

三、企业存货数据核验与分析

(一) 企业存货数据核验

企业存货数据核验是指企业资产核验人员依据国家颁布实施的法律法规和企业内部管理要求对企业存货有关文件、证明与资料的真实性、准确性、完整性进行核验。这些数据资料包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品和包装物等。常用的核验方法为实地盘点, 如果无法实施实地盘点, 可以采用函证和书面复核等替代程序。

存货的实地盘点, 通常通过抽查的方式来核实、验证存货账表清单与实际数量、状况的一致性和核实存货的权属。抽查的范围和比例, 应根据委托方(或资产占有方)的管理水平、存货内部控制制度以及对应的经济行为确定。

对于由第三方保管或控制的存货, 如果占整体资产数量和金额的比例较大, 在切实可行的情况下, 也应进行清查核实并获取相关资料。应向保管存货的第三方发出函证, 获取存货的数量和状况信息, 或执行其他替代程序, 获取如出库单、运输单据等信息。

存货清查核实工作中, 还应查明存货有无霉烂、变质、毁损、超储呆滞等。存货一般不会出现磨损, 以及大面积的技术性、功能性贬值, 但某些特殊种类的存货有时会出现损耗, 这种损耗除反映为数量减少外, 也反映在实体损耗和质量下降上。因此, 在存货清查核实中, 还应进行必要的检测和技术鉴定工作。

(二) 企业存货数据分析

企业存货数据分析是指公司资产核验人员依据国家颁布的法律法规和公司资产管理要求选用不同评估方法, 选取相应的估值模型和参数进行分析、计算和判断, 形成存货测算结果, 对形成的测算结果与账面价值进行分析, 反映企业存货资产管理效果, 为企业存货数据应用奠定基础。

1. 原材料数据分析

近期购进的材料库存时间短, 在市场价格变化不大的情况下, 其账面价值与现行市价基本接近。评估时, 可以采用成本法, 也可以采用市场法。

购进批次间隔时间长、价格变化大的材料, 可以采用最接近市场价格的材料价格或直接以市场价格作为其评估值。

某些材料购进的时间早, 市场已经脱销, 评估基准日时无明确的市场价格信息

可供参考或使用。评估时，可以通过寻找替代品的价格变动资料修正材料价格；也可以在分析市场供需的基础上，确定该项材料的供需关系，并以此修正材料价格；还可以通过同类产品的平均物价指数进行评估。

对呆滞材料，应在对其数量和质量进行核实与鉴定的基础上，区分不同情况进行评估。对其中失效、变质、残损、报废、无用的部分，应通过分析计算，扣除相应的贬值额，确定评估值。

2. 低值易耗品

(1) 在库低值易耗品，可以根据具体情况，采用与库存材料评估相同的评估方法。

(2) 在用低值易耗品，可以采用成本法，计算公式为：在用低值易耗品评估值 = 全新低值易耗品重置价值 × 成新率。

3. 在产品

在产品可采用成本法和市场法评估。

(1) 成本法。根据技术鉴定和质量检测的结果，按评估时的相关市场价格、费用水平重置同等级在产品及自制半成品所需投入合理的料工费估算评估值。这种评估方法只适用于生产周期较长的在产品的评估。

对生产周期短的在产品，主要以其发生成本作为价值估算依据，在没有变现风险的情况下，可根据其账面值进行调整。其具体方法有以下几种。

①根据价格变动系数调整成本计算评估值。这种方法只适用于生产经营正常、会计核算水平较高的企业的在产品的评估。可参照实际发生的成本，根据到评估基准日时的市场价格变动情况，调整成重置成本。其计算公式如下：

某项或某类在产品、自制半成品评估值 = 原合理材料成本 × (1 + 价格变动系数) + 原合理工资、费用 (含借款费用) × (1 + 合理工资、费用变动系数)

②按社会平均消耗定额和现行市价计算评估值。按重置同类存货的社会平均成本确定被评估资产的价值。其计算公式如下：

某在产品评估值 = 在产品实有数量 × (该工序单件材料工艺定额 × 单位材料现行市价 + 该工序单件工时定额 × 正常工资费用)

③按在产品的完工程度计算评估值。在计算产成品重置成本基础上，按在产品完工程度计算确定在产品评估值。其计算公式如下：

某在产品评估值 = 产成品重置成本 × 在产品约当量
在产品约当量 = 在产品数量 × 在产品完工率

(2) 市场法。按同类在产品和半成品的市价，扣除销售过程中预计发生的相关费用后计算评估值。计算评估值的基本公式为

$$\text{某在产品评估值} = \text{该种在产品实有数量} \times \text{市场可接受的} \\ \text{不含税的单价} - \text{预计销售过程中发生的费用}$$

4. 产成品及库存商品

产成品及库存商品包括已完工入库和已完工并经过质量检验但尚未办理入库手续的产成品以及商品流通企业的库存商品等。根据其变现能力和市场可接受的价格进行评估，适用的方法有成本法和市场法。

(1) 成本法。评估基准日与产成品完工时间较接近（成本变化不大），可以直接按产成品账面成本确定其评估值。其计算公式为

$$\text{产成品评估值} = \text{产成品数量} \times \text{产成品账面单位成本}$$

评估基准日与产成品完工时间间隔较长，产成品的成本费用变化较大时，可以采用定额成本或费用调整系数进行调整计算。

(2) 市场法。应用市场法评估产成品价值，在选择市场价格时应注意考虑下列因素：库存商品的使用价值；分析市场供求关系和被评估产品的前景；所选择的价格应是在公开市场上所形成的近期交易价格等。对于产品技术水平先进但产成品外表存有不同程度的残缺，可根据其损坏程度，通过调整系数予以调整。采用市场法评估产成品时，现行市场价格中包含成本、税金和利润等因素，处理待实现的利润和税金应视产成品评估的特定目的与评估的性质而定。

四、企业交易性金融资产数据核验与分析

(一) 企业交易性金融资产数据核验

企业交易性金融资产数据核验是指公司资产核验人员依据国家颁布实施的法律法规和公司内部管理要求对公司交易性金融资产有关文件、证明与资料的真实性、准确性、完整性进行核验。其主要方法包括核对和抽查（会计凭证）等。

1. 核对

其主要核对交易性金融资产凭证及凭证附件是否相符，包括股票持仓明细、股权持有卡、股票交割单、招股说明书、基金交易对账单、招募合同、基金业务确认书、企业系统账户基金资产状况截图、数据采集日基金单位净值截图、基金入账凭证、债券投资台账、债券交割单、债券分销协议、配售确认及缴款通知书、银行付款回单等。

2. 抽查（会计凭证）

抽查可以选择随机抽查的方式。在实施评估程序时，从交易性金融资产会计凭证中，根据重要程度，随机选取一定数量的样本进行抽查，以便核实其历史成本或核算入账的背景。

（二）企业交易性金融资产分析

企业交易性资产分析是指公司资产核验人员依据国家颁布实施的相关法律法规和企业内部控制要求，应当根据所采用的不同评估方法，选取相应的评估模型和参数进行分析、计算与判断，形成企业交易性金融资产测算结果，对形成的测算结果与账面价值进行对比分析，反映企业交易性资产管理效果，为企业交易性资产估值数据应用奠定基础。企业交易性金融资产分析包括债券投资估值和股票投资估值等。

1. 债券投资估值

交易性金融资产的债券投资主要是上市交易债券，上市交易债券是指可以在证券市场上交易、自由买卖的债券，对此类债券一般采用市场法进行评估，按照评估基准日的收盘价确定评估值。如果在特殊情况下，某种可上市交易的债券市场价格严重扭曲、不能代表实际价格，就应该采用其他的评估技术方法进行价值评估。运用市场法评估债券，债券价值的计算公式为

$$\text{债券评估值} = \text{债券数量} \times \text{评估基准日债券的收盘价}$$

2. 股票投资估值

交易性金融资产的股票投资主要是上市交易股票。上市交易股票是指企业公开发行、可以在证券市场上市交易的股票。对上市交易股票的价值评估，正常情况下，可以采用现行市价法，即按照评估基准日的收盘价确定被评估股票的价值。正常情况是指股票市场发育正常，股票自由交易，不存在非法炒作的现象。

运用市场法评估股票，股票价值的计算公式为

$$\text{股票评估值} = \text{股票数量} \times \text{评估基准日股票的收盘价}$$

任务2-1 企业货币资金数据核验与分析

学习目标

1. 能核验已采集的货币资金数据资料。

2. 能核验已完成的现场勘查任务和现场盘点任务。
3. 能补充企业申报表中货币资金明细表的内容。
4. 能根据货币资金常见的估值计算公式，计算货币资金案例估值。
5. 能根据企业货币资金核查与分析程序表，检查货币资金核验与分析程序的完成度。
6. 能使用摩估云平台完成上述任务。

情境导入

祺祥公司为了实现引进战略投资者和扩大公司经营的战略目标，需要履行企业货币资金数据核验与分析程序。公司战略规划部决定对已采集的企业货币资金数据资料，针对其“真实性、准确性、完整性”等方面进行核验与分析。

任务布置

根据任务背景，祺祥公司资产核验人员李贺需要对李天收集的企业货币资金数据资料和完成的现场工作执行货币资金数据核验与分析程序，完成企业货币资金数据核验与分析任务程序。企业货币资金数据核验与分析任务清单见表 2-1。

表 2-1 企业货币资金数据核验与分析任务清单

编号	任务名称
1	检查数据采集人员已采集的货币资金数据资料
2	检查数据采集人员已完成的货币资金现场任务
3	补充完善企业申报表的货币资金明细表
4	编制企业货币资金数据核验与分析程序表

业务要领

一、现金核验与分析业务要领

(1) 复核加计正确，并与总账数、明细账合计数核对相符。

(2) 检查非记账本位币现金折算汇率及折算是否正确。

(3) 监盘库存现金，编制库存现金盘点表，对盘点金额与现金日记账余额进行核对，如有差异，应作出记录或做适当调整。在非资产负债表日进行盘点时，应调整至资产负债表日的金额。若有充抵库存现金的借条、未提现支票、未做报销的原始凭证，需在盘点表中注明。

(4) 抽取大额现金收支原始凭证进行核查，检查内容是否完整、有无授权批

准、是否与企业生产经营活动相关、账务处理是否正确。

(5) 抽查资产负债表日前后若干天的现金收支凭证进行截止测试，如有跨期收支事项，应做适当调整。

(6) 对于非记账本位币的现金，检查其采用的折算汇率是否正确、外币现金折算差额是否按规定计入相关账户。

(7) 如果盘点日与评估基准日不一致，需要将现金盘点数调整至评估基准日实存数，确定评估值。

(8) 如果现金评估值与日记账余额核对不符，分析差异的原因。

二、银行存款核验与分析业务要领

(1) 获取或编制银行存款明细表，复核加计正确，并与总账数和银行存款日记账余额核对是否相符；核对期初余额与上期审定期末余额是否相符；检查非记账本位币银行存款的折算汇率及折算是否正确。

(2) 获取资产负债表日所有银行账户的对账单、银行存款余额调节表，并完成以下工作：核对银行对账单（定期存单）之存款人、账号、期间、截止日、计息是否与客户之记录相符；检查被核查单位提供的对账单是否存在涂改或修改的情况，确定银行对账单的真实性；抽样核对账面记录的已付支票金额及存款金额是否与对账单记录一致；检查资产负债表日银行存款余额调节表是否正确，经调节后的银行存款余额若有差异，应查明原因，作出记录或做适当的调整；检查未达账项的真实性以及资产负债表日后的入账情况，应于资产负债表日前入账的重大事项需做相应调整等。

(3) 对银行存款账户发函询证，包括零余额账户和在本期内注销的账户，检查回函金额是否与对账单一致，编制银行存款函证结果汇总表。询证函应包括对银行存款是否存在受限的函证内容。

(4) 检查所有银行存款账户存款人是否为被核验单位，若存款人非被核验单位，应获取该账户户主的声明及被核验单位的文字说明，对金额较大的作出核验调整或恰当披露。

(5) 了解未达账项形成的原因或业务内容，抽查有关账务处理，核实有关原始单据，复印重要原始单据资料。

(6) 对外币账户，须查询基准日汇率，并以汇率中间价折算。

(7) 如果银行存款评估值与日记账余额核对不符，分析差异的原因。

任务实施

一、业务流程

企业货币资金数据核验与分析业务流程如图 2-1 所示。



图 2-1 企业货币资金数据核验与分析业务流程

二、业务操作

（一）检查数据采集人员已采集的货币资金数据资料

数据核验人员需要检查数据采集人员已采集的货币资金数据资料，包括库存现金日记账、银行存款明细账、库存现金盘点表、银行对账单、银行存单盘点表、银行存款余额调节表等。需要特别关注现金盘点信息、银行对账单、银行存款余额调节表等是否存在逻辑性错误，对于存在逻辑性错误的情况，数据核验人员需要及时向数据采集人员反馈，要求数据采集人员进一步核实相关情况，对采集的数据资料进行必要的补充。

（二）检查数据采集人员已完成的货币资金现场任务

数据核验人员需要检查数据采集人员已完成的货币资金现场任务，包括：现金盘点表、银行存款余额调节表的填写是否完整，现金盘点表、银行存款余额调节表的内容是否与核验后的数据资料匹配等。

在检查现金盘点表、银行对账单时，数据核验人员需要对现金盘点表和银行对账单的内容逐项进行检查。对于有误的内容，数据核验人员需要与数据采集人员进行沟通，根据核实后的信息更正。

（三）补充完善企业申报表的货币资金明细表

（四）编制企业货币资金核验与分析程序表

根据数据采集人员和数据核验人员已完成程序，对照货币资金核验与分析程序表，再次核实企业货币资金数据资料的核验与分析程序是否已经履行完毕。

任务评价

企业货币资金数据核验与分析评价见表 2-2。

表 2-2 企业货币资金数据核验与分析评价

评价对象：

编号	任务名称	分值	正确率/%	得分
1	检查数据采集人员已采集的货币资金数据资料	20		
2	检查数据采集人员已完成的货币资金现场任务	25		
3	补充完善企业申报表的货币资金明细表	25		
4	编制企业货币资金数据核验与分析程序表	30		
合计		100		

任务 2-2 企业往来款项数据核验与分析

学习目标

1. 能核验已采集的往来款项数据资料。
2. 能核验已完成的逾期、异常往来账款的核查验证任务。
3. 能补充企业申报表中往来款项明细表的内容。
4. 能根据企业往来款项核验与分析程序表，检查往来款项核验与分析程序的完成度。
5. 能使用摩估云平台完成上述任务。

情境导入

祺祥公司为了实现引进战略投资者和扩大公司经营的战略目标，需要履行企业往来款项数据核验与分析程序。公司战略规划部决定对企业往来款项数据资料的真实性、准确性和完整性进行核验与分析。

任务布置

根据任务背景，祺祥公司资产核验人员李贺需要对李天收集的企业往来款项数据资料和完成的现场工作进行核验与分析，完成企业往来款项数据核验与分析程序。企业往来款项数据核验与分析任务清单见表 2-3。

表 2-3 企业往来款项数据核验与分析任务清单

编号	任务名称
1	检查数据采集人员已采集的往来款项数据资料
2	检查数据采集人员已完成的往来款项函证任务
3	补充完善企业申报表的往来款项明细表
4	编制企业往来款项核验与分析程序表

业务要领

一、应收账款核验与分析业务要领

- (1) 了解分析应收账款的形成依据，收集有关合同、决议、分配方案及分配预案等重要资料，并抽查有关会计凭证，做好相应清查核实记录。
- (2) 对应收款项实施账龄分析以及其他分析程序，如有坏账，在坏账分析表中列示。
- (3) 选择重点明细项目（大额、有特殊情况、有疑问的），填写往来函证单，实施函证等程序步骤，了解应收款项存在性，判断应收款项的可收回性。
- (4) 分析判断企业应收款项的坏账及预计坏账损失，收集相关证据。
- (5) 对有确凿依据为坏账的款项，查明具体原因并取证，可评估为 0。

二、应收票据核验与分析业务要领

- (1) 了解企业应收票据的类型，收集大额应收票据发生的合同、协议等重要资料，并复印票据原始凭证，做好相应清查盘点记录。
- (2) 盘点应收票据。适当地实施替代程序，判断应收票据的可收回性，在清查期间对已收回的票据，应记录收回时间、金额等。
- (3) 了解是否有未到期且有确凿证据不能够收回或收回的可能性不大的应收票据，应将其转入应收账款。

任务实施

一、业务流程

企业往来款项数据核验与分析业务流程如图 2-2 所示。



图 2-2 企业往来款项数据核验与分析业务流程

二、业务操作

（一）检查数据采集人员已采集的往来款项数据资料

数据核验人员需要检查数据采集人员已采集的往来款项数据资料，包括往来款项明细账、往来款项函证资料、发票、银行回单、业务合同等。需要特别关注往来款项函证等是否存在逻辑性错误，对于存在逻辑性错误的情况，数据核验人员需要及时向数据采集人员反馈，要求数据采集人员进一步核实相关情况，对采集的数据资料进行必要的补充。

（二）检查数据采集人员已完成的往来款项函证任务

选取其中大额和重要的应收账款进行函证或原始凭证抽查。分析往来账款发生的时间、原因及款项回收的情况，收集坏账损失确认的明细表。对关联单位之间往来进行双向核对，核实双方挂账是否相符。

数据核验人员需要检查数据采集人员已完成的函证任务，检查往来款项凭证及凭证附件（包括但不限于发票、银行回单、业务合同等）、询证函等查验资料是否完整，询证函是否与核验后的数据资料匹配等。

在检查询证函时，数据核验人员需要对其逐项进行检查。对于有误的内容，数据核验人员需要与数据采集人员进行沟通，根据核实后的信息更正。

（三）补充完善企业申报表的往来款项明细表

项目经理李贺在核查完李天上传的电子档案和填写的询证函后，完善企业申报表。该步骤的目的在于鉴别资料的有效性与合理性，为下一步的估值分析进行铺垫。

（四）编制企业往来款项核验与分析程序表

根据数据采集人员和数据核验人员已完成的程序，对照往来款项核查与分析程序表，再次核实企业往来款项数据资料的核查与分析程序是否已经履行完毕。

任务评价

企业往来款项数据核验与分析评价见表 2-4。

表 2-4 企业往来款项数据核验与分析评价

评价对象：

编号	任务名称	分值	正确率/%	得分
1	检查数据采集人员已采集的往来款项数据资料	20		
2	检查数据采集人员已完成的往来款项函证任务	20		
3	补充完善企业申报表的往来款项明细表	30		
4	编制企业往来款项核验与分析程序表	30		
合计		100		

任务 2-3 企业存货数据核验与分析

学习目标

1. 能核验已采集的存货数据资料。
2. 能核验已完成的现场盘点任务。
3. 能补充企业申报表中存货明细表的内容。
4. 能选择恰当方法对存货进行估值。
5. 能根据企业存货核查与分析程序表，检查存货核验与分析程序的完成度。
6. 能使用摩估云平台完成上述任务。

情境导入

祺祥公司为了实现引进战略投资者和扩大公司经营的战略目标，需要履行企业存货数据核验与分析程序。公司战略规划部决定对企业存货数据资料的真实性、准确性和完整性进行核验与分析，要求资产核验人员会使用摩估云平台对企业存货权属文件、财务报表、会计凭证、价格信息及专业报告等数据资料进行核验，并根据企业报表数据修改和完善存货资产评估申报明细表；能通过与企业资产管理人员进行集中或一对一的访问、交谈，补充存货与申报表差异的证据，逐项验证所提供的资料，判断其可信、有效程度；能对询价记录与账面价值的差异进行分析，合理确定存货评估值；会按照评估数据应用场景的要求对存货公允价值变动进行分析，为企业资产估值数据应用奠定基础。

任务布置

根据任务背景，祺祥公司资产核验人员李贺需要对李天收集的企业存货数据资料 and 完成的现场工作进行核验与分析，完成企业存货数据核验与分析任务程序。企业存货数据核验与分析任务清单见表 2-5。

表 2-5 企业存货数据核验与分析任务清单

编号	任务名称
1	检查数据采集人员已采集的存货数据资料
2	检查数据采集人员已完成的存货函证任务
3	补充完善企业申报表的存货明细表
4	选择恰当方法对存货进行估值
5	编制企业存货核验与分析程序表

业务要领

- (1) 了解、分析存货的构成、分布和企业内部控制管理制度，以及各类存货的核算方法，并抽查有关存货出入库记录，做好相应清查记录。
- (2) 获取并检查被评估单位评估基准日或最近一次存货盘点记录，评价盘点的可信度。
- (3) 抽查盘点重点存货，填写“盘点表”。盘点结果如有差异，必要时加大盘点比例或全面盘点。存放方式特殊或存放在异地的，采取其他程序确定存货的存在性。
- (4) 对盘盈、盘亏的存货，查明原因并做记录。
- (5) 对失效、变质等待核销报废的存货，应要求企业首先作出相应处理与说明。

任务实施

一、业务流程

企业存货数据核验与分析业务流程如图 2-3 所示。

二、业务操作

(一) 检查数据采集人员已采集的存货数据资料

数据核验人员需要检查数据采集人员已采集的存货数据资料，包括存货内部控

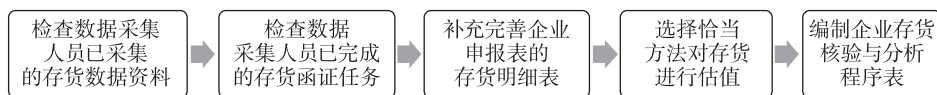


图 2-3 企业存货数据核验与分析业务流程

制制度、存货的会计核算信息、存货抽样盘点表、存货抽样说明等。尤其需要将存货抽样盘点表和存货会计信息等资料进行对照，检查存货数据资料的完整性和存货的真实性。

对于存在逻辑性错误或者不能相互印证的资料，数据核验人员需要及时向数据采集人员反馈，要求数据采集人员进一步核实相关情况，对采集的数据资料进行必要的补充。

（二）检查数据采集人员已完成的存货函证任务

数据核验人员需要检查数据采集人员已完成的存货函证任务，包括：存货抽样盘点表的填写是否完整，存货抽样盘点表的内容是否与核验后的数据资料匹配，存货抽样盘点是否满足相关规定要求。

下面打开平台页面的“任务管理”，检查李天上传的档案资料及盘点表填表情况。复核工作包括以下内容。

- （1）检查资料是否上传到合适的位置。
- （2）检查采集的数据是否有错误或不合适的。
- （3）对存放位置或内容不合适的电子档案，单击“添加分析”提出修改意见。
- （4）检查填写的盘点表是否与收集的资料不一致。
- （5）对盘点表与收集的资料不一致的信息进行修改。

（三）补充完善企业申报表的存货明细表

在核实已采集的数据资料和已完成的现场任务后，数据核验人员需要检查企业申报的存货明细表，如发现有项目遗漏，资产核验人员需要进行补充，经过分析，企业存货明细表无须补充其他信息。

（四）选择恰当方法对存货进行估值

资产核验人员结合存货核验情况，合理选择存货分析方法，编制存货估值明细表，分别计算存货评估价值、增值额和增值率。根据存货评估结果对选用评估方法适用性进行分析，分析公司存货资产账面价值与评估价值差异对公司资产管理的作用与效果。

（五）编制企业存货核验与分析程序表

根据数据采集人员和数据核验人员已完成程序，对照存货核验与分析程序表，再次核实企业存货数据资料的核验与分析程序是否已经履行完毕。

任务评价

企业存货数据核验与分析评价见表2-6。

表2-6 企业存货数据核验与分析评价

评价对象：

编号	任务名称	分值	正确率/%	得分
1	检查数据采集人员已采集的存货数据资料	20		
2	检查数据采集人员已完成的存货函证任务	20		
3	补充完善企业申报表的存项明细表	20		
4	选择恰当方法对存货进行估值	30		
5	编制企业存货核验与分析程序表	10		
合计		100		

任务2-4 企业交易性金融资产数据核验与分析

学习目标

1. 能核验已采集的交易性金融资产数据资料。
2. 能核验已完成的现场盘点任务。
3. 能补充企业申报表中交易性金融资产明细表的内容。
4. 能根据企业交易性金融资产核查与分析程序表，检查交易性金融资产核验与分析程序的完成度。
5. 能使用摩估云平台完成上述任务。

情境导入

祺祥公司为了实现引进战略投资者和扩大公司经营的战略目标，需要履行企业交易性金融资产数据核验与分析程序。公司战略规划部决定对企业交易性金融资产数据资料的“真实性、准确性和完整性”进行核验与分析。

任务布置

根据任务背景，祺祥公司资产核验人员李贺需要对李天收集的企业交易性金融资产数据资料和完成的现场工作进行核验与分析。完成企业交易性金融资产数据核验与分析任务程序。企业交易性金融资产数据核验与分析任务清单见表 2-7。

表 2-7 企业交易性金融资产数据核验与分析任务清单

编号	任务名称
1	检查数据采集人员已采集的交易性金融资产数据资料
2	计算交易性金融资产案例的估值
3	编制企业交易性金融资产数据核验与分析程序表

业务要领

- (1) 获取股票、债券等实际持有数量及比例，复印重要凭证资料。
- (2) 通过实施核对、函证等程序，认可实际的股票、债券、基金数量，编制有价证券盘点表。
- (3) 通过查询 Wind 资讯网采集交易性金融资产询价情况，编制交易性金融资产询价记录表。
- (4) 抽查股票、债券的买卖增减记录，了解交易性金融资产变现可能性。

任务实施

一、业务流程

企业交易性金融资产数据核验与分析业务流程如图 2-4 所示。

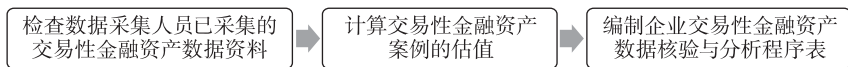


图 2-4 企业交易性金融资产数据核验与分析业务流程

二、业务操作

(一) 检查数据采集人员已采集的交易性金融资产数据资料

数据核验人员需要检查数据采集人员采集的交易性金融资产数据资料，包括有价证券盘点表、股票成交交割单、未上市流通股权证复印件、债券复印件、基金成交交割单复印件、询价记录、股东卡等。尤其需要将交易性金融资产基础信息、交

易性金融资产法律权属资料等资料进行对照，检查交易性金融资产数据资料的完整性和交易性金融资产的真实性。

对于存在逻辑性错误或者不能相互印证的资料，数据核验人员需要及时向数据采集人员反馈，要求数据采集人员进一步核实相关情况，对采集的数据资料进行必要的补充。

（二）计算交易性金融资产案例的估值

资产核验人员在核验完已采集的交易性金融资产数据资料、补充交易性金融资产明细表后，根据估值目的和估值对象，针对交易性金融资产案例的具体情况，选用合适的估值计算方法，计算交易性金融资产案例估值。

（三）编制企业交易性金融资产数据核验与分析程序表

根据数据采集人员和数据核验人员已完成的程序，对照交易性金融资产核验与分析程序表，再次核实企业交易性金融资产数据资料的核验与分析程序是否已经履行完毕。

任务评价

企业交易性金融资产数据核验与分析评价见表 2-8。

表 2-8 企业交易性金融资产数据核验与分析评价

评价对象：

编号	任务名称	分值	正确率/%	得分
1	检查数据采集人员已采集的交易性金融资产数据资料	40		
2	计算交易性金融资产案例的估值	40		
3	编制企业交易性金融资产数据核验与分析程序表	20		
合计		100		

项目小结

本项目主要包括企业货币资金数据核验与分析、企业往来款项数据核验与分析、企业存货数据核验与分析、企业交易性金融资产数据核验与分析四个任务，各任务主要介绍了企业流动资产核验与分析、估值分析与具体的操作流程等相关知识。

项目训练

【任务背景】

祺祥公司需要新建一条生产线，公司董事会决定对祺祥公司持有的交易性金融资产进行估值，为后续处置金融资产提供价值参考。资产管理部李天（数据采集员）已对祺祥公司持有的交易性金融资产（包括股票、基金、债券投资）进行了数据采集和现场盘点，并在平台上传了电子档案和填写了盘点表。

你（数据核查岗）需要对李天上传的电子档案和填写的盘点表进行复核，同时完善企业申报表。该步骤的目的在于鉴别资料的有效性与合理性，为下一步的估值分析进行铺垫。

【业务资料】

现场人员没有发现祺祥公司交易性金融资产明细账与申报表存在差异，也没有发现涉及重大变现限制的、异常的、设立质押担保等他项权利的、法律诉讼或纠纷以及其他需要说明的情况。

【任务要求】

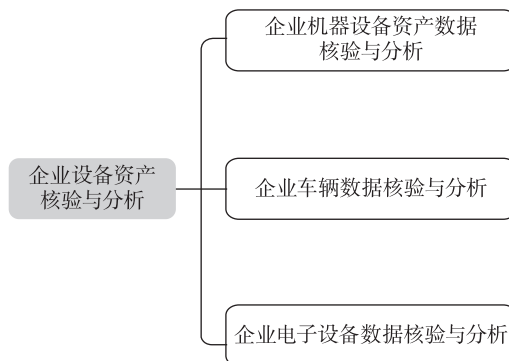
1. 进入摩估云平台，在祺祥公司项目的任务管理页面创建股票核查任务。
2. 在任务管理页面中，找到已创建的股票核查任务，根据任务背景、业务资料、其他交易性金融资产的实训任务完成股票核查程序表的填写。

项目3 企业设备资产核验与分析

项目导语

核验与分析设备资产是通过对公司设备资产数据的核验，保障公司采集的设备资产权属文件、财务报表、会计凭证、价格信息以及专业报告等数据资料的“真实性、准确性和完整性”，满足国家法律法规和政策文件关于企业设备评估要求。通过对企业设备资产评估方法、评估模型、评估参数和评估结果的分析，寻求企业设备资产管理有效途径，促进企业资产高质量发展。

项目思维导图



知识准备

一、企业机器设备资产数据核验与分析

（一）企业机器设备资产数据核验

1. 书面审查

机器设备权属证明资料主要包括：机动车登记证、船舶所有权证书、船舶国籍证书；外购机器设备的购置合同、购置发票、付款凭据、进口设备报关单；自制机器设备主要材料以及外购件的采购合同和发票、竣工决算资料；融资租赁设备的融资租赁合同、发票；由法院判决形成的设备资产的法院判决书、资产交接单；抵

(质)押机器设备的抵(质)押合同、抵(质)押登记证书;国有资产划转材料、调拨单。

资产核验人员采用书面审查的方式核查上述权属证明资料。书面审查的工作内容包括以下几个方面。

(1) 查阅并核对权属证明资料的原件、复印件是否一致。

(2) 如果权属证明资料原件留存于他处,可以向原件留存方查询或者函证。

(3) 根据需要,要求产权持有人到相关权属主管部门配合查询评估对象法律权属登记情况。

(4) 对于重要设备的购买合同、发票、竣工决算资料等,根据经济行为特点、产权持有人信用情况以及重要性原则,自行判断是否采取其他延伸核查方式。

2. 现场任务勘查

资产核验人员通常需要到企业机器设备所在地,对机器设备进行现场逐项调查或抽样调查,确定机器设备是否存在,明确机器设备使用存在状态并关注其权属。

(1) 逐项调查清查。对纳入清查范围的设备一一进行现场勘查,常用于重点设备的清查。

(2) 抽样调查清查。其常用于数量较多且同类型的设备清查。在采用这种方法时,资产核验人员需要根据具体观察到的评估对象状况,对样本以外的机器设备进行一定的假设和推断。资产核验人员应当了解机器设备采用抽样调查方式的局限性,充分考虑抽样风险,并恰当地披露风险。

数据采集人员需要通过现场勘查或者访谈企业设备管理人员,了解机器设备的运行情况,以及机器设备的现状是正常使用中、超负荷使用中、闲置中还是维修中。一般进行现场勘查的时候,数据采集人员尽量要求企业设备管理人员领勘,因为:①设备管理人员比较熟悉设备的存放位置,可以提高设备勘查的效率、减少查勘时寻找设备的时间;②设备管理人员比较了解设备的实际运行状况,数据采集人员如有疑问可以现场进行询问。凡参与现场勘查或盘点的人员,均应在勘查表上签字确认。

(二) 企业机器设备资产数据分析

根据《资产评估执业准则——机器设备》对机器设备的定义,“本准则所称机器设备,是指人类利用机械原理以及其他科学原理制造的、特定主体拥有或者控制的有形资产,包括机器、仪器、器械、装置、附属的特殊建筑物等。”

机器设备的估值方法一般有成本法和市场法。

1. 成本法

成本法是机器设备价值分析的一种常用方法，它适用于继续使用假设前提下不具备独立获利能力的单台机器设备或其他机器设备的价值分析。

如果估值人员对机器设备的各项指标、制作材料、功能参数等熟悉，能够收集这台设备的主要技术参数等数据，采用成本法对这项资产进行评估是较为有效的评估方法。

成本法的计算公式为

$$\begin{aligned}\text{机器设备估值} &= \text{机器设备重置成本} - \text{实体性贬值} - \text{功能性贬值} - \text{经济性贬值} \\ &= \text{机器设备重置成本} \times \text{该设备的综合成新率}\end{aligned}$$

上式中，综合成新率是反映机器设备的现行价值与其全新状态重置价值的比率，是综合考虑资产使用中各类损耗以后确定的成新率。

(1) 机器设备重置成本。机器设备重置成本通常可以分为复原重置成本和更新重置成本两种。

复原重置成本是指以现时价格水平重新购置或者重新建造与估值对象相同的全新资产所发生的全部成本。其中的相同，不仅包括在整体功能上相同，也包括在材料、建筑或者制造标准、设计、规格和技术等方面与估值对象相同或者基本相同。

更新重置成本是指以现时价格水平重新购置或者重新建造与估值对象具有同等功能的全新资产所发生的全部成本。机器设备取得的方式和渠道不同，重置成本的构成项目也不一致。机器设备重置成本构成项目见表3-1。

表3-1 机器设备重置成本构成项目

机器设备取得方式	重置成本的构成项目
外购的国产设备	设备自身购置价格、设备运杂费、设备安装调试费、大型设备一定期限内的资金成本、其他费用（如手续费、验车费、牌照费等）
进口设备	国际市场价格（离岸价格）、境外途中保险费、境外运费 进口关税、增值税、相关手续费、国内运杂费、安装调试费、大型进口设备资金成本
自制设备	制造费用、安装调试费、大型设备合理的资金成本、合理利润、其他必要的合理费用，如设计费、制图费等

在明确重置成本构成项目的基础上，可以分别按外购的国产设备、进口设备和自制设备进行重置成本的测算。

(2) 综合成新率。机器设备的综合成新率是通过现场对设备勘查，全面了解设

备的原始制造质量、运行现状、使用维修、保养情况以及现时同类设备的性能更新、技术进步等影响因素，综合考虑设备的实体性贬值、功能性贬值（对于重置成本为复原重置成本的）和可能存在的经济性贬值（用于生产线和机组、大型重要设备，对季节性使用、闲置、淘汰设备不专门计算）确定其成新率。

一般来说，机器设备可以结合使用年限法和现场观察法确定综合成新率。综合成新率的计算公式为

$$\text{综合成新率} = \text{年限法成新率} \times \text{权重} + \text{现场勘察成新率} \times \text{权重} \times 100\%$$

式中：

$$\text{年限法成新率} = \frac{\text{尚可使用年限}}{(\text{尚可使用年限} + \text{已使用年限})} \times 100\%$$

2. 市场法

机器设备评估的市场法是指根据市场上类似机器设备的交易价格资料，通过对评估对象和市场参照物的差异进行调整，确定被评估机器设备价格的一种方法。运用市场法评估机器设备需具备交易活跃的市场以及参照物的可比性两个前提条件。

（1）直接比较法。机器设备评估的直接比较法是指利用二手设备市场上已经成交的相同机器设备的交易资料，通过与被评估设备的直接比较，调整得到被评估机器设备价值的方法。

$$\text{评估值} = \text{参照物的市场价值} \pm \text{差异调整}$$

（2）类比分析法。机器设备评估的类比分析法是指利用与被评估设备相似且已经在市场上成交的设备的交易数据和资料，通过对评估对象机器设备与参照物之间可比因素的对比分析，计算调整系数或调整值来确定机器设备的评估值的方法。

二、企业车辆数据核验与分析

（一）企业车辆数据核验

企业车辆数据核验是指企业资产核验人员依据国家颁布实施的法律法规和企业内部管理要求对公司车辆资产有关文件、证明与资料的真实性、准确性、完整性进行核验。车辆设备常用的核验手段一般是采取逐项调查方法，企业车辆设备核验方法包括现场勘查、访谈等。

1. 现场勘查

资产核验人员通过现场勘查核实车辆的数量、品牌、型号规格、购置时间及启用时间等基本信息，核对信息账账、账表、账实是否相符。完成汽车外观的勘查、行驶里程的读取，并对车辆发动机、底盘、电气系统进行检查。一般进行现场勘查

的时候，尽量要求企业设备管理人员领勘，凡参与勘查的人员，均应在勘查表上签字确认。

2. 访谈

资产核验人员通过与企业相关资产管理人员进行集中或一对一的访问、交谈，可以极大地帮助其取得系统的信息，发现未记录或者工作人员容易忽视的问题。例如，通过访谈车辆管理人员，可了解车辆使用情况，是否出现大的事故以及维修情况。访谈的方法既能提高数据采集工作效率，又能掌握准确信息，防范执业风险。

（二）企业车辆数据分析

企业车辆数据分析是指公司资产核验人员依据国家颁布的法律法规和公司资产管理要求选用不同评估方法，选取相应的估值模型和参数进行分析、计算与判断，形成企业车辆资产测算结果，对形成的测算结果与账面价值进行分析，反映企业车辆资产管理效果，为企业车辆资产估值数据应用奠定基础。

三、企业电子设备数据核验与分析

（一）企业电子设备数据核验

企业电子设备数据核验是指公司资产核验人员依据国家颁布实施的法律法规和公司内部管理要求对公司电子设备有关文件、证明与资料的真实性、准确性、完整性进行核验。企业电子设备通常采取盘点的方法进行核验，包括现场盘点、访谈等方式。

1. 现场盘点

资产检验人员核实电子设备账表清单与实际数量、状况的一致性，通常采用抽查的方法。抽查的范围和比例，应根据企业固定资产管理水平、电子设备类型、电子设备价值量大小等因素确定。如果抽查结果表明账实误差对经济业务没有影响，则认为资产占有方提供的账表清单资料可以直接利用；如果抽查结果表明账实误差对经济业务影响较小，则可以重点对量大、值高的电子设备重新清查；如果账实误差对经济业务影响较大，则公司提供的账表清单资料基本不能利用，应重新进行全面的清查。资产核验人员前往企业查看电子设备使用情况，现场对实物状况等进行检查。实务中尽量要求企业设备管理人员领勘，他们比较熟悉设备的存放位置，可以减少查勘时寻找设备的时间。

2. 访谈

资产检验人员通过与企业相关固定资产管理人员进行访问、交谈，了解未记录

或者工作人员容易忽视的问题。例如，通过访谈进一步核实电子设备盘盈、盘亏的情况，了解形成的原因，获得相应证明材料，并确定权属。

（二）企业电子设备数据分析

企业电子设备数据分析是指公司资产核验人员依据国家颁布实施的法律法规和企业内部管理要求，根据所采用的不同评估方法，选取相应的评估模型和参数进行分析、计算和判断，形成企业电子设备资产数据测算结果，对形成的测算结果与账面价值进行对比分析，反映企业电子设备资产管理效果，为企业电子设备资产估值数据应用奠定基础。

由于企业电子设备名称、规格型号等历史资料相对比较完整，现时资产与历史资产具有相同性和可比性，形成资产价值的耗费是必需的。同时，资产处于正常使用状态，符合成本法的使用条件，故可以采用成本法进行评估。由于电子设备资产使用正常，与目前市场上流通的设备在技术与性能上差别不大，设备在原地正常使用，不存在经济性贬值，因此不考虑功能性贬值和经济性贬值，仅考虑其实体性贬值。成本法的计算公式为

$$\text{评估值} = \text{重置价值} \times \text{实体性成新率}$$

如果当地二手设备资产交易市场活跃，能够获取足够数量的具有相似性、可比性的可比资产销售资料，也可以采用市场法评估。

任务 3-1 企业机器设备资产数据核验与分析

学习目标

1. 能核验已采集的机器设备资产数据资料。
2. 能核验已完成的现场勘查任务和现场盘点任务。
3. 能补充企业申报表中机器设备明细表的内容。
4. 能根据机器设备常见的估值计算公式，计算机器设备案例估值。
5. 能根据企业机器设备资产数据核验与分析程序表，检查机器设备资产数据核验与分析程序的完成度。
6. 能使用摩估云平台完成上述任务。

情境导入

祺祥公司为了实现引进战略投资者和扩大公司经营的战略目标，需要履行企业

机器设备数据核验与分析程序。公司战略规划部决定对已采集的企业机器设备数据资料，针对其真实性、准确性、完整性等方面进行核验与分析。

通过核验已采集的企业机器设备数据资料和已完成的现场任务，了解企业机器设备数据资料采集工作的完成度，掌握企业机器设备数据资料的“真实性、准确性、完整性”，分析企业机器设备的价值，为企业管理层落实机器设备处置、维修、改造、更新、抵押等管理决策提供数据支撑。

任务布置

根据任务背景，祺祥公司资产核验人员李贺需要对李天收集的企业机器设备数据资料和完成的现场工作进行核验与分析，完成企业机器设备资产数据核验与分析任务程序。企业机器设备资产数据核验与分析任务清单见表3-2。

表3-2 企业机器设备资产数据核验与分析任务清单

编号	任务名称
1	检查数据采集人员已上传的机器设备电子档案
2	检查数据采集人员已完成的机器设备现场任务
3	补充完善企业申报表的机器设备明细表
4	计算机器设备案例的估值
5	编制企业机器设备数据核验与分析程序表

业务要领

现场勘查是核实企业机器设备的主要方法，也是估值计算形成的重要依据。在核查企业机器设备的现场任务时，需要注意以下事项。

一、检查数据采集人员已采集的机器设备数据资料

数据核验人员需要判断数据采集人员采集的机器设备数据资料本身以及数据资料之间是否存在不合理或者不符合逻辑的地方，如权属证明文件上的权属人与标的公司不一致或者照片拍摄时间早于基准日等。

必要时，需要通过公开渠道核实所采集资料是否真实可靠，如可通过国家税务总局全国增值税发票查验平台抽查部分发票的真实性等。

二、检查数据采集人员已完成的机器设备现场任务

在核实数据采集人员采集的数据资料后，需要对照采集的数据资料检查数据采集人员完成的现场勘查任务和现场盘点任务。

对于机器设备的现场勘查任务，数据核验人员可以根据已验证的数据资料，逐项检查数据采集人员完成的现场勘查任务，尤其是其使用现状、磨损程度、匹配状况等技术参数。

对于机器设备的现场盘点任务，数据核验人员着重检查机器设备现场盘点记录是否符合相关要求和规定，抽查盘点的抽样是否具有代表性。

三、机器设备鉴定

对机器设备进行鉴定是现场勘查工作的重点，包括对机器设备的技术情况鉴定、使用情况鉴定、质量鉴定以及磨损程度鉴定等。在鉴定过程中，机器设备的生产厂家、出厂日期、设备负荷和维修情况等是基本素材。

(1) 对机器设备技术情况的鉴定，主要是对机器设备满足生产工艺的程度、生产精度、废品率以及各种耗费和污染情况的鉴定，判断设备是否技术过时和功能落后。

(2) 对机器设备使用情况进行鉴定，主要是了解机器设备是处于在用状态还是闲置状态，使用中机器设备的运行参数、故障率、零配件保证率，机器设备闲置的原因和维护情况等。

(3) 对机器设备的质量进行鉴定，主要是了解设备的制造质量，设备所处的环境条件对设备质量的影响，设备现时的完整性外观和内部结构情况等。

(4) 对机器设备的磨损程度鉴定，主要是了解和掌握机器设备的有形损耗（如锈蚀损伤、精度下降等）以及无形损耗（如功能不足、功能过剩等）。

任务实施

一、业务流程

企业机器设备资产数据核验与分析业务流程如图 3-1 所示。

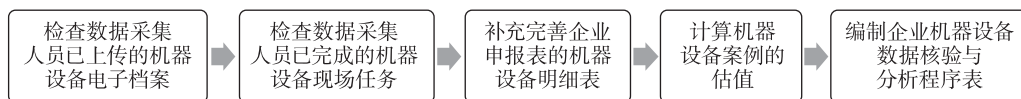


图 3-1 企业机器设备资产数据核验与分析业务流程

二、业务操作

（一）检查数据采集人员已上传的机器设备电子档案

(1) 在摩估云系统主页中选择“祺祥新能源汽车有限公司项目”，进入“项目基本信息”界面。

(2) 选择“祺祥新能源汽车有限公司”，进入企业“信息”界面。在该页面中，单击“电子档案库”。

(3) 在“电子档案库”页面中找到机器设备目录下带有绿点的目录，检查目录下上传的数据资料。对于需要进一步核实的数据资料，单击资料图片左上方的小方框，在页面的右上方的功能按钮中单击“添加分析”。单击后，页面下方会弹出备注分析栏。

(4) 在备注分析栏中，勾选“异常”标记，然后填入：①资料本身有没有不合适的地方，如有，描述不合适的地方。②如果该资料与系统内其他资料存在冲突，先说明其他资料内容，再说明与本资料描述不一致的地方。③需要采集人员如何处理。

在填写完备注分析栏中的内容后，单击“保存”即可。

(二) 检查数据采集人员已完成的机器设备现场任务

(1) 在标的公司层级中单击“任务管理”按钮，进入任务管理页面。

(2) 在“任务管理”页面中单击进入“机器设备”实勘任务。

(3) 在现场任务详情页面的下方，有关联的设备电子档案。将关联的设备电子档案与现场任务逐条进行检查。

(4) 若遇到需要更正或补充的内容，单击页面右上方的“撤回任务提交”。然后，进一步单击任务页面中的“编辑”，更正或补充有关内容。在完成更正或补充内容后，单击“保存”“完成并提交任务”。完成上述操作后，返回任务列表。

(三) 补充完善企业申报表的机器设备明细表

(1) 在标的公司层级中，单击“资产基础法”按钮，进入企业申报表页面。在企业申报表页面中，单击“机器设备”工作表。

(2) 在机器设备明细表中，更正或补充内容。

(四) 计算机器设备案例的估值

(1) 创建机器设备估值案例任务。在企业“信息”界面，单击“任务管理”进入任务管理界面。在该界面中，单击“新建现场任务”进入新建现场任务界面。在新建现场任务界面的调查类型中，选择“估值案例任务”进入估值案例选择界面。在估值案例的界面，找到“机器设备估值案例任务”并单击“选择”按钮，进入现场调查任务资产选择界面。在现场调查任务资产选择界面，单击选择相应资产的行数据，然后在行标处右击，单击“确认选中”选项。在选中资产行数据以后，单击“分配”“确认分配”按钮进行任务分配，并返回任务管理界面。

（2）完成机器设备估值案例任务。在任务管理界面下方的任务列表中，找到分配的机器设备估值案例任务，单击进入现场作业任务详情界面。在现场作业任务详情界面，完成机器设备估值计算表。在完成机器设备估值案例表后，单击“完成并提交”按钮返回任务管理界面。

（五）编制企业机器设备数据核验与分析程序表

（1）创建机器设备核查任务。在企业“信息”界面单击“任务管理”进入任务管理界面。在该界面单击“新建现场任务”进入新建现场任务界面。在新建现场任务界面的调查类型中，选择“核查任务”进入核查任务选择界面。在估值案例的界面，找到并勾选“机器设备”，单击“分配”“确认分配”按钮进行任务分配，并返回任务管理界面。

（2）完成机器设备核验与分析任务。在任务管理界面下方的任务列表中找到分配的机器设备核验任务，单击进入现场作业任务详情界面。在现场作业任务详情界面，完成机器设备数据核验与分析程序表。在完成机器设备数据核验与分析程序表后，单击“完成并提交”按钮返回任务管理界面。

任务评价

企业机器设备资产数据核验与分析评价见表3-3。

表 3-3 企业机器设备资产数据核验与分析评价

评价对象：

编号	任务名称	分值	正确率/%	得分
1	检查数据采集人员已上传的机器设备电子档案	20		
2	检查数据采集人员已完成的机器设备现场任务	20		
3	补充完善企业申报表的机器设备明细表	10		
4	计算机器设备案例的估值	30		
5	编制企业机器设备数据核验与分析程序表	20		
合计		100		

任务 3-2

企业车辆数据核验与分析

学习目标

1. 能核验已采集的车辆数据资料。

2. 能核验已完成的现场勘查任务和现场盘点任务。
3. 能补充企业申报表中车辆明细表的内容。
4. 能根据车辆常见的估值计算公式，计算车辆案例估值。
5. 能根据企业车辆核查与分析程序表，检查车辆核验与分析程序的完成度。
6. 能使用摩估云平台完成上述任务。

情境导入

祺祥公司为了实现引进战略投资者和扩大公司经营的战略目标，需要履行企业车辆数据核验与分析程序。公司战略规划部决定对企业车辆数据资料的“真实性、准确性和完整性”进行核验与分析。通过核验已采集的企业车辆数据资料和已完成的现场任务，了解企业车辆数据资料采集工作的完成度，掌握企业车辆数据资料“真实性、准确性、完整性”，分析企业车辆的价值，为企业管理层落实车辆处置、维修、改造、更新、抵押等管理决策提供数据支撑。

任务布置

根据任务背景，祺祥公司资产核验人员李贺需要对李天收集的企业车辆数据资料 and 完成的现场工作进行核验与分析，完成企业车辆数据核验与分析程序。企业车辆数据核验与分析任务清单见表 3-4。

表 3-4 企业车辆数据核验与分析任务清单

编号	任务名称
1	检查数据采集人员已采集的车辆数据资料
2	检查数据采集人员已完成的车辆现场任务
3	补充完善企业申报表的车辆明细表
4	计算车辆案例的估值
5	编制企业车辆数据核验与分析程序表

业务要领

现场勘查是核实企业车辆的主要方法，也是估值计算形成的重要依据。在核查企业车辆的现场任务时，需要注意以下事项。

一、检查数据采集人员已采集的车辆数据资料

数据核验人员需要判断数据采集人员采集的车辆数据资料本身以及数据资料之间是否存在不合理或者不符合逻辑的地方，如权属证明文件上的权属人与标的公司

不一致或者照片拍摄时间早于基准日等。

必要时，需要通过公开渠道核实所采集资料是否真实可靠，如可通过国家税务总局全国增值税发票查验平台抽查部分发票的真实性等。

二、检查数据采集人员已完成的车辆现场任务

在核实数据采集人员采集的数据资料后，需要对照采集的数据资料检查数据采集人员完成的现场勘查任务和现场盘点任务。

对于车辆的现场勘查任务，数据核验人员可以根据已验证的数据资料，逐项检查数据采集人员完成的现场勘查任务，尤其是其使用现状、磨损程度、匹配状况等技术参数。

对于车辆的现场盘点任务，数据核验人员着重检查车辆现场盘点记录是否符合相关要求和规定。

三、车辆鉴定

对车辆进行鉴定是现场勘查工作的重点，包括对车辆技术和质量情况的鉴定、使用情况鉴定以及磨损程度鉴定等。在鉴定过程中，车辆的生产厂家、购置时间、实际使用强度和维修情况等是基本素材。

(1) 对车辆技术和质量情况的鉴定，主要是对车辆维护保养、外观质量、大修、重大事故经历、内部配置等的鉴定，判断设备是否技术过时和功能落后。

(2) 对车辆使用情况进行鉴定，主要是了解车辆是处于在用状态还是闲置状态，使用中车辆的实际运行时间、使用强度、闲置原因等。

(3) 对车辆的磨损程度鉴定，主要是了解和掌握车辆的有形损耗（如行驶里程、锈蚀损伤等）以及无形损耗（如功能不足、功能过剩等）。

任务实施

一、业务流程

企业车辆数据核验与分析业务流程如图 3-2 所示。

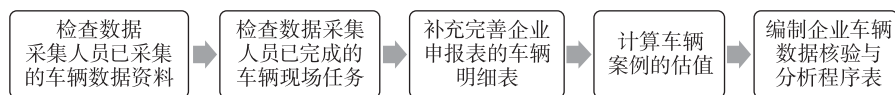


图 3-2 企业车辆数据核验与分析业务流程

二、业务操作

（一）检查数据采集人员已采集的车辆数据资料

数据核验人员需要检查数据采集人员已采集的车辆数据资料，包括车辆基础信息、车辆实际运行情况、车辆法律权属资料、车辆市场价格信息等。尤其需要将车辆基础信息、车辆实际运行情况、车辆法律权属资料等进行对照，检查车辆数据资料的完整性和车辆的真实性。对于存在逻辑性错误或者不能相互印证的资料，数据核验人员需要及时向数据采集人员反馈，要求数据采集人员进一步核实相关情况，对采集的数据资料进行必要的补充。

（二）检查数据采集人员已完成的车辆现场任务

数据核验人员需要检查数据采集人员已完成的车辆现场任务，包括车辆勘查表的填写是否完整、车辆勘查表的内容是否与核验后的数据资料匹配、车辆实际盘点是否满足相关规定要求。在检查车辆勘查表时，数据核验人员需要对勘查表的内容逐项进行检查。对于有误的内容，数据核验人员需要与数据采集人员进行沟通，根据核实后的信息更正有误的内容。

（三）补充完善企业申报表的车辆明细表

在核实完已采集的数据资料和已完成的现场任务后，数据核验人员需要检查企业申报的车辆明细表，如发现有项目遗漏，资产核验人员需要补充车辆明细表。

（四）计算车辆案例的估值

资产核验人员结合车辆实地勘查、书面材料以及询价情况，应选择合理方法作为评估方法，计算车辆估值，编制车辆估值明细表。对于评估方法的选择，需要按照评估对象、评估目的等来进行确定。对于使用情况下车辆，一般采用成本法评估；对于车辆评估具备市场法应用前提的，可以采用市场法进行评估，对同类二手车的成交价格进行修正。

（五）编制企业车辆数据核验与分析程序表

根据数据采集人员和数据核验人员已完成程序，对照车辆数据核验与分析程序表，再次核实车辆数据资料的核验与分析程序是否已经履行完毕。

任务评价

企业车辆数据核验与分析评价见表3-5。

表 3-5 企业车辆数据核验与分析评价

评价对象：

编号	任务名称	分值	正确率/%	得分
1	检查数据采集人员已采集的车辆数据资料	20		
2	检查数据采集人员已完成的车辆现场任务	20		
3	补充完善企业申报表的车辆明细表	10		
4	计算车辆案例的估值	30		
5	编制企业车辆数据核验与分析程序表	20		
合计		100		

任务 3-3 企业电子设备数据核验与分析

学习目标

1. 能核验已采集的电子设备数据资料。
2. 能核验已完成的现场勘查任务和现场盘点任务。
3. 能补充企业申报表中电子设备明细表的内容。
4. 能根据电子设备常见的估值计算公式，计算电子设备案例估值。
5. 能根据企业电子设备核查与分析程序表，检查电子设备核验与分析程序的完成度。
6. 能使用摩估云完成上述任务。

情境导入

祺祥公司为了实现引进战略投资者和扩大公司经营的战略目标，需要履行企业电子设备数据核验与分析程序。公司战略规划部决定对已采集的企业电子设备数据资料，针对其真实性、准确性、完整性等方面进行核验与分析。通过核验已采集的企业电子设备数据资料和已完成的现场任务，了解企业电子设备数据资料采集工作的完成度，掌握企业电子设备数据资料的真实性、准确性、完整性，分析企业电子设备的价值，为企业管理层落实电子设备处置、维修、改造、更新、抵押等管理决策提供数据支撑。

任务布置

根据任务背景，祺祥公司资产核验人员李贺需要对李天收集的企业电子设备数

据资料和完成的现场工作进行核验与分析，完成企业电子设备数据核验与分析任务程序。企业电子设备数据核验与分析任务清单见表 3-6。

表 3-6 企业电子设备数据核验与分析任务清单

编号	任务名称
1	检查数据采集人员已采集的电子设备数据资料
2	检查数据采集人员已完成的电子设备现场任务
3	补充完善企业申报表的电子设备明细表
4	计算电子设备案例的估值
5	编制企业电子设备数据核验与分析程序表

业务要领

- (1) 获取电子设备评估申报明细表，与明细账、总账、报表进行核对。

(2) 查验电子设备购买合同、购买发票、技术指标等资料。

(3) 电子设备权证或证明文件名称不符的，应要求企业及相关单位出具说明。

(4) 查清电子设备有无涉及诉讼事项及抵押、担保事宜，如有，应当查明原因，并在报告中揭示。

(5) 实地勘查电子设备，填写现场勘查记录，现场查看时，应拍摄现场实物照片。核验结果与申报不一致的，应要求被评估单位修改申报表。

任务实施

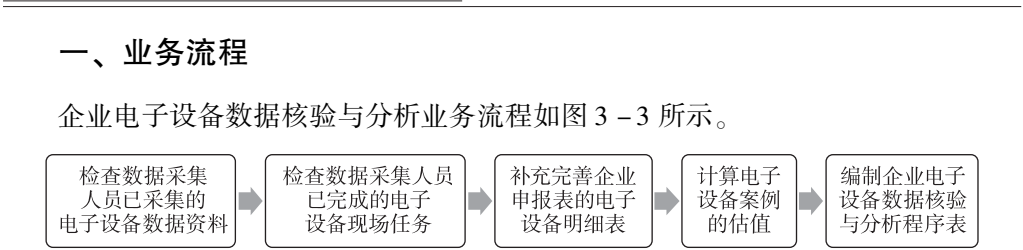


图 3-3 企业电子设备数据核验与分析业务流程

二、业务操作

- (一) 检查数据采集人员已采集的电子设备数据资料

数据核验人员需要检查数据采集人员已采集的电子设备数据资料，包括电子设备基础信息、电子设备安装使用情况、电子设备法律权属资料、电子设备市场价格信息等。尤其需要将电子设备基础信息、电子设备安装使用情况、电子设备法律权

属资料等进行对照，检查电子设备数据资料的完整性和电子设备的真实性。对于存在逻辑性错误或者不能相互印证的资料，数据核验人员需要及时向数据采集人员反馈，要求数据采集人员进一步核实相关情况，对采集的数据资料进行必要的补充。

（二）检查数据采集人员已完成的电子设备现场任务

数据核验人员需要检查数据采集人员已完成的电子设备现场任务，包括电子设备勘查表的填写是否完整、电子设备勘查表的内容是否与核验后的数据资料匹配、电子设备盘点表的抽盘范围是否满足相关规定要求、抽盘的设备是否具有代表性等。在检查电子设备勘查表时，数据核验人员需要对其内容逐项进行检查。对于有误的内容，数据核验人员需要与数据采集人员进行沟通，根据核实后的信息更正。

（三）补充完善企业申报表的电子设备明细表

在核实已采集的数据资料和已完成的现场任务后，数据核验人员需要检查企业申报的电子设备明细表，如发现有项目遗漏，资产核验人员需要进行补充。

（四）计算电子设备案例的估值

资产核验人员在核验已采集的电子设备数据资料和已完成的电子设备现场任务，并补充完电子设备明细表后，根据估值目的和估值对象，针对电子设备案例的具体情况，选用合适的估值计算方法，计算案例估值。

（五）编制企业电子设备数据核验与分析程序表

根据数据采集人员和数据核验人员已完成程序，对照电子设备数据核验与分析程序表，再次核实电子设备数据资料的核查与分析程序是否已经履行完毕。

任务评价

企业电子设备数据核验与分析评价见表3-7。

表3-7 企业电子设备数据核验与分析评价

评价对象：

编号	任务名称	分值	正确率/%	得分
1	检查数据采集人员已采集的电子设备数据资料	20		
2	检查数据采集人员已完成的电子设备现场任务	20		
3	补充完善企业申报表的电子设备明细表	10		
4	计算电子设备案例的估值	30		
5	编制企业电子设备数据核验与分析程序表	20		
合计		100		