

# 2004 年资产评估基本准则、具体准则、评估指南与评估指导意见的最新诠释及案例分析

资产评估业务手册

主 编 杨友孝 王健康 陈志楣  
副主编 郭晓云 何建明 万小妹  
姜新浩 陈 峥 万 方

# 前 言

经财政部批准同意，《资产评估准则——基本准则》和《资产评估职业道德准则——基本准则》，于今年5月1日起生效。这是我国资产评估行业的重要行业规范。它适应资产评估实践和行业监管工作的迫切需要，为规范资产评估师执业行为和职业道德行为，提高资产评估师职业道德素质，保证执业质量，明确执业责任，维护社会公共利益和资产评估各方当事人合法权益，将发挥十分重要和积极的作用。

为配合两个准则的施行，以及在资产评估实务中，资产评估师急需以科学、合理的评估程序、技巧与方法作指导，急需借鉴以往的资产评估案例等实际情况，我们组织政府部门和高等院校的官员、专家、教授编写了这部《2004年资产评估基本准则、具体准则、评估指南与评估指导的最新诠释与案例分析》。综合而言，该书具有以下特色：

一是实用性。本书根据资产评估师在实际工作中的具体需要，安排了极具实用价值的实务操作的程序、技巧和方法，并针对各种资产的评估业务介绍了具体的评估内容和过程，每一项资产评估的内容都结合了大量的实际案例，案例中还邀请了有关专家进行了确切的点评。这样使得本书很具实用价值。

二是指导性。在资产评估业务中，由于各个资产评估人员的实际水平有别，需要就有所不同。所以，本书在具体内容上，结合不同层次人员的需要，有针对性地进行介绍。对各类人员都有指导作用。

三是政策性。本书根据新颁布的《资产评估准则——基本准则》和《资产评估职业道德准则——基本准则》，结合我国资产评估业的实际工作需要，并以两个“准则”的基本内容为框架，合理编排了内容结构，并在具体内容的介绍上具有解释、阐述准则的特点，并能对准则起到具体化和操作化的作用。

四是技巧性。资产评估是一项技术性很强的工作，需要资产评估师掌握

具体的程序、方法，尤其是一些技巧。本书总结资产评估工作的实际经验，体现了大量的学后立马可用的操作技巧，对资产评估师提高资产评估工作质量和效率具有极强的启发作用。

五是丰富性。本书既有资产评估的实用理论、程序和方法，又有全面的资产评估实务操作内容和过程，还有大量对理论、程序、方法及实务操作内容进行实际演示和验证的案例，以及资产评估方面的焦点问题、前沿问题等。这就大大丰富了本书的内容，真正构成了资产评估师的实用全书和工作助手。

本书编委会

2004.6

# 目 录

## 资产评估准则——无形资产

### 第一编 资产评估的规范、程序与方法

第一章 资产评估的基础理论 .....	(3)
第一节 资产的概念与内容 .....	(3)
一、资产的概念 .....	(3)
二、资产的内容 .....	(4)
第二节 产权及其内涵 .....	(8)
一、产权的概念 .....	(8)
二、产权界定 .....	(9)
第三节 评估价值与评估尺度 .....	(10)
一、评估价值 .....	(10)
二、货币的时间价值 .....	(11)
第四节 资产评估的基本要求及其特点 .....	(15)
一、资产评估的含义 .....	(15)
二、资产评估要素 .....	(15)
三、资产评估的特点 .....	(17)
第五节 资产评估的目的与对象 .....	(18)
一、资产评估目的 .....	(18)
二、资产评估的对象 .....	(19)
第六节 资产评估的依据与原则 .....	(20)
一、资产评估的依据 .....	(20)
二、资产评估的原则 .....	(21)
第七节 资产评估标准 .....	(23)
一、资产评估计价标准 .....	(23)
二、收益现值标准 .....	(23)
三、重置成本标准 .....	(27)
四、变现净值标准 .....	(29)
五、清算价格标准 .....	(31)

<b>第二章 资产评估的实际运用方法与操作程序</b> .....	(32)
第一节 资产评估的资金价值概念 .....	(32)
第二节 现行市价法 .....	(34)
第三节 收益现值法 .....	(35)
第四节 重置成本法 .....	(39)
第五节 清算价格法 .....	(45)
一、影响清算价格的因素 .....	(45)
二、清算价格法评估的步骤 .....	(46)
三、估算清算价格的方法 .....	(46)
第六节 资产评估程序和评估操作程序 .....	(47)
一、资产评估程序 .....	(47)
二、资产评估的操作程序 .....	(57)
第七节 资产评估方法的运用 .....	(60)
一、选择评估方法应遵循的规则 .....	(60)
二、资产评估中容易造成失真的原因 .....	(61)
<b>第三章 资产评估报告的内容与格式要求</b> .....	(64)
第一节 资产评估报告书的编写步骤及写作要求 .....	(64)
一、资产评估报告书的编写要求 .....	(64)
二、资产评估报告书的编写步骤 .....	(67)
第二节 资产评估报告书的内容和格式 .....	(68)
一、资产评估报告书的内容 .....	(69)
二、资产评估报告书的编写格式 .....	(73)
第三节 资产评估报告案例 .....	(75)
案例一 ×××股份有限公司资产评估报告 .....	(75)
一、封面设计基本格式 .....	(75)
二、评估报告目录 .....	(75)
三、评估报告摘要 .....	(76)
<b>第四章 资产评估会计处理的要求及其方法</b> .....	(77)
第一节 会计处理原则与资产清查的会计处理方法 .....	(77)
一、固定资产清查的会计处理 .....	(77)
二、流动资产清查的会计处理 .....	(79)
三、递延资产清理的会计处理 .....	(83)
第二节 资产评估结果的会计处理方法 .....	(84)
一、固定资产评估结果的会计处理 .....	(85)
二、流动资产评估结果的会计处理 .....	(88)

三、无形资产评估结果的会计处理 .....	(89)
第三节 企业结束时的会计处理方法 .....	(93)
一、评估后“清理维护费”的会计处理 .....	(93)
二、评估后过渡性会计科目的处理 .....	(94)
三、企业结束最终的会计处理 .....	(94)
第四节 会计报表的处理方法 .....	(95)
<b>第五章 资产评估机构的管理 .....</b>	<b>(96)</b>
第一节 资产评估机构的设置管理原则 .....	(96)
一、资产评估机构的成立与业务范围 .....	(96)
二、资产评估收费标准 .....	(97)
第二节 资产评估的组织管理要求 .....	(99)
一、资产评估管理的主体与职责 .....	(99)
二、资产评估机构及评估从业人员的管理 .....	(103)
第三节 资产评估的监督及评估结果纠纷的处理 .....	(108)
一、资产评估的监督 .....	(109)
二、资产评估中的法律责任及处分办法 .....	(113)
三、评估结果纠纷的处理 .....	(115)

## 第二编 房地产评估实务与案例分析

<b>第一章 房地产的资产特性及其评估 .....</b>	<b>(121)</b>
第一节 房地产的基本概念 .....	(121)
一、房地产的整体概念 .....	(121)
二、土地的概念 .....	(126)
三、建筑物的概念 .....	(132)
第二节 房地产的类型 .....	(135)
一、按用途来划分的类型 .....	(135)
二、按开发程度来划分的类型 .....	(136)
三、按是否产生收益来划分的类型 .....	(136)
四、按经营使用方式来划分的类型 .....	(137)
<b>第二章 房地产估价的原则与一般要求 .....</b>	<b>(138)</b>
第一节 合法原则 .....	(138)
第二节 最高最佳使用原则 .....	(139)
第三节 替代原则 .....	(144)
第四节 估价时点原则 .....	(145)

第五节	公平原则	(148)
第三章	房地产评估的基本方法及其运用	(149)
第一节	比较法	(149)
一、	比较法的基本原理	(149)
二、	搜集交易实例	(151)
三、	选取可比实例	(153)
四、	建立价格可比基础	(156)
五、	交易情况修正	(158)
六、	交易日期修正	(163)
七、	房地产状况修正	(163)
八、	求取比准价格	(170)
九、	比较法总结和运用举例	(174)
第二节	成本法	(178)
一、	成本法的基本原理	(178)
二、	房地产价格构成	(181)
三、	成本法的基本公式	(184)
四、	重新购建价格	(187)
五、	建筑物折旧	(192)
六、	现行商品房价格构成	(202)
七、	现行房屋折旧制度	(204)
八、	现行房屋完损等级评定标准	(206)
九、	成本法总结和运用举例	(207)
第三节	收益法	(211)
一、	收益法的基本原理	(211)
二、	收益法的计算公式	(214)
三、	净收益	(226)
四、	资本化率	(231)
五、	剩余技术	(240)
六、	收益乘法	(241)
七、	收益法总结和运用举例	(243)
第四章	房地产估价程序与要求	(248)
第一节	受理估价委托及明确估价基本事项	(248)
第二节	拟定估价作业方案	(250)
第三节	搜集估价所需资料	(251)
第四节	实地查勘估价对象	(252)
第五节	选定估价方法计算	(253)

第六节 确定估价结果	(253)
第七节 撰写估价报告	(254)
一、估价报告的概念和形式	(254)
二、估价报告的总要求	(255)
三、估价报告的组成和内容	(256)
<b>第五章 房地产评估实务</b>	<b>(259)</b>
第一节 土地价格评估	(259)
一、土地价格评估的基本原理	(259)
二、土地价格评估方法	(265)
第二节 房屋价格评估	(278)
一、房产价格的构成及其影响因素	(278)
二、房屋价格体系	(280)
三、房屋建筑物的实地查勘	(280)
四、房屋建筑物的完损等级评定	(282)
五、房产价格评估方法	(283)
<b>第六章 房地产评估案例分析</b>	<b>(289)</b>
案例一 北京×××大厦资产评估	(289)
第一部分 摘要	(289)
第二部分 评估对象界定	(289)
第三部分 房地产估价结果	(294)
案例二 某工贸总公司房地产价格评估	(298)
附件 评估报告说明	(300)
案例三 商品房价格评估	(301)
附件 价值鉴定说明	(302)

## 第三编 机器设备评估实务与案例分析

<b>第一章 机器设备的资产特性及其评估</b>	<b>(309)</b>
第一节 机器设备的含义及特点	(309)
一、机器设备的含义	(309)
二、机器设备的特点	(310)
第二节 机器设备评估的要点	(311)
一、机器设备评估的内容	(311)
二、机器设备评估的特点	(314)
三、机器设备评估的步骤	(315)



<b>第二章 机器设备评估操作要领</b> .....	(320)
<b>第一节 机器设备重置价值确定的方法</b> .....	(320)
一、外购机器设备重置价值的确定.....	(320)
二、自制机器设备成本的确定.....	(324)
三、进口机器设备重置价值的确定.....	(326)
<b>第二节 机器设备的贬值的测定与计算</b> .....	(331)
一、实体性陈旧贬值的测定.....	(331)
二、功能性贬值的计算.....	(335)
三、经济性贬值的计算.....	(336)
<b>第三节 机器设备成新率技术鉴定的要求与方法</b> .....	(337)
一、机床成新率的确定.....	(338)
二、锅炉成新率的确定.....	(342)
三、汽车成新率的确定.....	(344)
四、压力容器成新率的确定.....	(348)
五、供配电设备成新率的确定.....	(353)
六、典型起重设备成新率的确定.....	(356)
七、典型金属熔炼设备.....	(359)
八、典型金属压力加工设备成新率的确定.....	(362)
九、自动(或半自动)生产流水线成新率的确定.....	(368)
十、修复费用估算法.....	(372)
十一、机器设备评估值的确定.....	(372)
<b>第四节 机器设备评估的其他实务内容</b> .....	(373)
一、运用现行市价法评估机器设备的价值.....	(373)
二、运用收益现值法评估机器设备的价值.....	(374)
三、运算清算价格法评估机器设备的价值.....	(375)
<b>第三章 机器设备评估案例分析</b> .....	(390)
<b>案例一 某粉末冶金厂进口设备评估</b> .....	(390)
<b>案例二 某钢铁厂线轧生产线设备评估</b> .....	(392)
<b>案例三 某企业办公楼价格评估</b> .....	(395)

## 第四编 流动资产及其他资产评估实务与案例分析

<b>第一章 流动资产的资产特性及其评估</b> .....	(403)
<b>第一节 流动资产评估概述</b> .....	(403)
一、流动资产的构成.....	(403)

二、流动资产评估的特点	(405)
三、流动资产评估程序	(406)
第二节 流动资产评估的方法及其技巧	(411)
一、原材料储备物资的评估技巧	(412)
二、低值易耗品的评估技巧	(414)
三、在制品、自制半成品的评估	(416)
四、产成品的评估技巧	(417)
五、货币及结算资产评估	(418)
第三节 流动资产评估的帐务处理要求与方法	(421)
一、流动资产清查的帐务处理	(412)
二、流动资产评估结果的会计处理方法	(423)
第四节 实物类流动资产评估的特点与方法	(424)
一、材料评估	(424)
二、低值易耗品和包装物的评估	(430)
三、在产品评估	(435)
四、产成品及库存商品的评估	(441)
第五节 货币及结算资产评估的特点与方法	(447)
一、应收帐款及预付帐款的评估的特点与方法	(447)
二、应收票据的评估	(450)
三、未到期有息应收票据的评估	(453)
四、待摊费用, 递延资产和预付费用的评估	(453)
<b>第二章 流动资产评估案例分析</b>	(458)
案例一 低值易耗品和包装物评估	(458)
案例二 在产品 and 产成品评估	(459)
案例三 货币及结算资产评估	(462)
<b>第三章 资源性资产的资产特性及其评估</b>	(464)
第一节 资源性资产评估的一般概念	(464)
一、资源性资产评估的概念	(464)
二、自然资源性资产的分类	(464)
第二节 矿产资源性资产评估技巧	(465)
一、矿产资源性资产的含义与特征	(465)
二、矿产资源性资产的评估	(467)
三、地勘成果资产的评估	(470)
第三节 森林资源性资产的评估	(472)
一、森林资源的含义和特点	(472)
二、森林资源价格的构成及其影响因素	(473)

三、森林资源性资产的评估方法·····	(474)
<b>第四章 资源性资产评估案例分析</b> ·····	<b>(477)</b>
<b>第一节 案例背景</b> ·····	<b>(477)</b>
一、资产占有者概况·····	(477)
二、评估目的与评估范围·····	(478)
三、纠纷的由来·····	(478)
<b>第二节 评估过程及结果</b> ·····	<b>(479)</b>
一、产权界定·····	(479)
二、评估原则·····	(479)
三、评估程序·····	(480)
四、评估依据·····	(480)
五、评估价格标准·····	(480)
六、评估方法·····	(481)
七、评估结果·····	(485)
<b>第三节 案例分析</b> ·····	<b>(485)</b>
一、案例纠纷焦点·····	(485)
二、关于评估标准·····	(486)
三、关于评估方法·····	(487)
四、关于评估结果·····	(490)
<b>第四节 案例点评</b> ·····	<b>(491)</b>
一、规范矿产资源的资产评估刻不容缓·····	(491)
二、资源性资产评估的核心是权益的评估·····	(491)
三、资源性资产评估的关键是确定预期收益和本金化率的确定·····	(492)
<b>第五章 建筑物及在建工程的资产特性及其评估</b> ·····	<b>(494)</b>
<b>第一节 概述</b> ·····	<b>(494)</b>
一、建筑物及其分类·····	(494)
二、建筑物评估的特点·····	(495)
三、建筑物的评估程序·····	(496)
<b>第二节 成本法评估</b> ·····	<b>(497)</b>
一、重置价值构成·····	(497)
二、建筑物有形损耗以及成新率的测算·····	(499)
三、建筑物功能性贬值的分析·····	(500)
四、建筑物经济性贬值的分析·····	(501)
五、成本法评估技巧举例·····	(501)
<b>第三节 评估市场法</b> ·····	<b>(503)</b>
一、比较实例的确定·····	(503)

二、比较实例的修正	(505)
三、市场法评估技巧举例	(507)
四、评估分析过程	(508)
五、因素修正过程	(509)
第四节 评估残余法	(509)
一、概述	(509)
二、残余法的估算方法	(510)
三、残余法评估技巧举例	(510)
第五节 在建工程评估	(511)
一、概述	(511)
二、在建工程评估所需材料	(512)
三、在建工程的评估方法	(513)
四、在建工程评估技巧举例	(513)
第六节 建筑物及在建工程评估案例	(514)
案例 房屋建筑物评估	(514)
<b>第六章 对外投资的资产的资产特性及其评估</b>	<b>(517)</b>
第一节 对外投资的一般概念	(517)
一、对外投资的概念	(517)
二、对外投资的分类及其投资形式	(517)
第二节 短期投资评估的方法与技巧	(518)
一、短期投资的特点	(518)
二、短期投资的价值评估	(519)
第三节 长期投资评估的方法与技巧	(520)
一、长期投资及其评估特点	(520)
二、长期债券评估	(522)
三、股票的评估	(525)
<b>第七章 负债和所有者权益的资产特性及其评估</b>	<b>(534)</b>
第一节 负债的评估	(534)
一、负债的特征	(534)
二、负债的具体分类	(535)
三、负债评估方法	(535)
四、负债评估值的确定	(536)
第二节 流动负债的评估	(537)
一、应付金额确定的流动负债评估及实例	(537)
二、应交税金评估及实例	(543)
三、应付利润的评估	(544)

四、应付金额需要估计的流动负债评估及实例	(545)
第三节 长期负债的评估	(547)
一、长期借款评估及实例	(547)
二、应付债券评估及实例	(548)
三、长期应付款评估	(550)
第四节 所有者权益的评估	(551)
一、所有者权益的特征、分类与计价	(551)
二、实收资本的评估及实例	(553)
三、资本公积的评估	(555)
四、盈余公积的评估	(557)
五、未分配利润的评估	(558)
<b>第八章 股权投资及递延资产的资产特性及其评估</b>	<b>(559)</b>
第一节 股权投资的评估与实务	(559)
一、直接投资的评估及实例	(559)
二、间接投资的评估及实例	(562)
第二节 递延资产和其他资产的评估	(568)
一、递延资产及其界定	(568)
二、递延资产的评估对象	(568)
三、递延资产的评估范围	(569)
四、递延资产的评估方法	(569)
五、递延资产的评估程序	(569)
六、固定资产修理支出的评估	(570)
七、经营性租入固定资产改良支出的评估	(571)
八、开办费的评估	(572)
九、其他递延资产的评估	(572)
十、递延资产评估应注意的问题	(574)
<b>第九章 企业资产环境及其评估</b>	<b>(576)</b>
第一节 企业环境条件评估的概念	(576)
第二节 企业能源供应条件评估	(578)
一、能源供应条件在企业资产评估中的意义和作用	(578)
二、企业能源供应条件评估的原则	(580)
第三节 企业原材料供应条件评估	(582)
一、原材料供应状况好坏对企业经济效益的影响	(582)
二、企业原材料供应条件评估原则	(584)
第四节 企业交通运输条件评估	(585)
一、影响企业运输条件需求的几个因素	(586)

二、影响企业运输能力供应的几个因素	(587)
-------------------	-------

## 第五编 无形资产评估实务与案例

第一章 无形资产的资产特性与无形资产的类别区分	(593)
第一节 无形资产的分类	(593)
一、无形资产的各种分类	(593)
二、无形资产的基本分类	(585)
第二节 无形资产的特征	(596)
第三节 专利权	(598)
一、专利权概念	(598)
二、专利权特点	(599)
三、专利的作用	(599)
四、专利权分类	(900)
第四节 商标权	(602)
一、商标的概念及特征	(602)
二、商标的分类	(603)
第五节 著作权	(607)
一、著作权	(607)
二、著作权法	(608)
三、著作权与无形资产	(609)
第六节 土地使用权	(610)
一、土地的自然特征和经济特征	(610)
二、土地的供给与需求	(611)
三、土地的价值与价格	(614)
四、土地的权属关系	(616)
第七节 非专利技术	(621)
一、专有技术	(621)
二、公有技术	(625)
第八节 商誉	(628)
一、商誉的概念	(628)
二、商誉的研究意义	(631)
第九节 特许权	(632)
一、法定特许	(632)
二、约定特许 (特许经营权)	(633)
三、政府特许	(634)

<b>第二章 无形资产的审计认定</b> .....	(637)
<b>第一节 无形资产审计的一般概念</b> .....	(637)
一、无形资产审计定义 .....	(637)
二、无形资产审计假设 .....	(638)
三、无形资产审计范围 .....	(639)
四、审计分类与方法 .....	(640)
五、无形资产审计主体与客体 .....	(641)
<b>第二节 无形资产审计的内容</b> .....	(642)
一、无形资产交易 .....	(642)
二、无形资产交易轨迹 .....	(642)
三、会计系统 .....	(643)
四、无形资产投入审计 .....	(643)
五、无形资产取得审计 .....	(644)
六、无形资产摊销审计 .....	(645)
七、无形资产处置审计 .....	(646)
八、无形资产会计信息披露审计 .....	(648)
<b>第三节 查处无形资产错弊</b> .....	(649)
一、错误与弊端的区分 .....	(649)
二、错误舞弊审计判断 .....	(649)
<b>第四节 无形资产审计风险</b> .....	(650)
一、无形资产审计局限 .....	(650)
二、无形资产审计风险 .....	(651)
<b>第三章 无形资产评估实务</b> .....	(652)
<b>第一节 无形资产评估概述</b> .....	(652)
一、无形资产价值 .....	(652)
二、无形资产评估 .....	(654)
三、无形资产评估的特点 .....	(656)
<b>第二节 无形资产评估程序</b> .....	(659)
一、确定无形资产的范围 .....	(660)
二、鉴定无形资产的状况 .....	(661)
三、收集相关资料 .....	(661)
四、调查核实与分析 .....	(662)
五、编制并出具报告 .....	(662)
<b>第三节 无形资产评估方法</b> .....	(663)
一、收益现值法 .....	(663)
二、重置成本法 .....	(669)

三、现行市价法	(673)
四、路线价法	(676)
第四节 具体无形资产的评估	(678)
一、商誉的评估	(678)
二、土地使用权的评估	(680)
三、计算机软件的评估	(683)
四、商标的评估	(683)
五、企业无形资产的整体评估	(686)
第五节 评估报告	(688)
<b>第四章 无形资产评估案例</b>	<b>(691)</b>
第一节 专利技术与专有技术的评估案例	(691)
案例一 B 诊断试剂制备技术的评估	(691)
一、基本情况	(691)
二、参数的选择	(692)
三、B 技术的评估	(692)
案例二 A 蓄能产品制造技术的评估	(693)
一、基本情况	(694)
二、分析判断	(694)
三、参数的选取	(694)
四、A 技术的评估	(695)
第二节 商标评估案例	(697)
案例三 CVS 商标评估	(697)
一、概述	(697)
二、估值方法	(699)
三、估值结论	(699)
第三节 土地使用权评估案例	(703)
案例四 北京某人工环境科技公司土地使用权评估	(703)
第四节 商誉评估案例	(704)
案例五 A、B 两公司的商誉评估	(704)
案例六 某企业商誉的评估	(705)
第五节 租赁权评估案例	(706)
案例七 ABC 公司租赁权价值评估	(706)
第六节 著作权评估案例	(708)
案例八 某电视片版权费的评估	(708)



## 第六编 有价值证券资产评估实务与案例分析

<b>第一章  有价值证券的资产特性及其评估</b> .....	(713)
<b>第一节  证券评估的基本性质和基本内容</b> .....	(713)
一、证券评估的基本性质 .....	(713)
二、证券评估的基本内容 .....	(714)
<b>第二节  证券评级的对象</b> .....	(716)
<b>第二章  股票评估的特点与方法</b> .....	(719)
<b>第一节  股票评估概述</b> .....	(719)
一、股票及其种类 .....	(719)
二、股票的价格 .....	(720)
三、股票的收益 .....	(721)
四、股票投资资产评估的原则 .....	(722)
<b>第二节  股票评估实务</b> .....	(723)
一、股票评估方法的技巧及例子 .....	(723)
<b>第三章  债券评估的特点与方法</b> .....	(732)
<b>第一节  债券评估概述</b> .....	(732)
一、债券的种类 .....	(732)
二、债券投资的风险评价 .....	(733)
三、债券投资资产评估的原则 .....	(735)
<b>第二节  债券评估运作技巧</b> .....	(735)
一、债券评估方法技巧及其例子 .....	(735)
二、中、长期债券的评估方法 .....	(738)
<b>第四章  证券资产价格评估案例</b> .....	(741)
<b>案例一  债券价格评估</b> .....	(741)
<b>案例二  股票价格评估</b> .....	(742)
<b>第五章  债权转股权的资产特性及其评估</b> .....	(745)
<b>第一节  产权认定和资产评估</b> .....	(745)
一、产权界定的方法及实施 .....	(745)
二、资产评估的程序 .....	(748)
三、评估价值与帐面价值差异的原因及对应措施 .....	(751)