

资产评估行业呼唤立法

——访全国政协十届委员会委员刘公勤女士

□ 本刊记者 孙蕊 张玉伟

作为全国政协十届委员会中唯一来自资产评估行业的委员，中通诚资产评估有限公司董事长刘公勤女士在接受本刊记者采访时谈到，资产评估行业的健康发展需要一个健全完善的政策及法律环境。我国的资产评估源于国有资产评估，并随着国企改革、股份制改造和举办中外合资合作企业的进程逐步成长起来。经过十多年的发展，资产评估行业已经与注册会计师行业、律师行业共同构成社会主义市场经济不可或缺的三大社会中介平台，在维护市场经济秩序，促进市场经济建设与发展等方面发挥着重要作用。但与资产评估行业迅速发展的要求相比，资产评估立法仍然相对滞后，这直接影响和制约了行业的发展。

随着我国社会经济环境的变化，资产评估业务不断深入发展，服务范围已不仅限于国有资产评估领域，服务目标也不再是单纯地维护国有产权权益，资产评估行业已经开始面向全社会提供评估中介服务，并把维护社会主义市场经济秩序、维护国家及社会公众的利益作为服务目标；不仅如此，经济的进一步发展还将为资产评估开拓出大量的新的业务空间，例如不动产抵押贷款项目评估、不动产税基评估等等。现有相关法规的一些内容难以适应新的要求，迫切需要根据当前发展实际加以修订。但是，由于资产评估行政管理权限的频繁变更以及政府各部门职责所限，一直未能对其进行相应的修订与完善。评估业界强烈呼吁尽早出台《资产评估法》、《注册资产评估师法》。

她说，由于行业法律法规建设不完备，评估执业行为就不能从根源上得以规范，评估师的具体执业责任也无法得以明确，评估师的合法权益也不能得到根本保障，这就削弱了评估机构的社会中介地位与作用，并且限制了为满足社会需求而对评估咨询性业务进行全方位开拓，从而束缚了资产评估行业的进一步发展。同时，统一法律规范的缺位也是造成“行业管理分散无序，市场分割现象严重”并一直难以得到有效解决的根本原因。根据国务院的统一部署，财政部于1999年开始对资产评估行业进行清理整顿，取得了一

定的成果，但目前资产评估行业行政管理壁垒仍未完全消除，多头管理现象仍十分严重，要真正实现市场规范化和管理工作有序化，仍然“任重而道远”。

目前的评估中介服务市场除存在由财政部审批的注册资产评估师执业资格以外，还存在着其他诸如房地产估价师、土地估价师、矿业权评估师、旧机动车鉴定估价师等多种执业资格，它们分别隶属不同的政府部门。这些部门根据各自的管理需要，制定了不同的评估管理规定，人为地造成评估中介服务市场按行政部门职责和资产类型切割成块，行政管理通过划分市场向中介领域渗透的现象严重。这种“多头管理，资格林立”，客观上造成了行业管理分散无序的局面，进而导致了

评估中介机构服务单一，市场竞争能力低下，生存发展困难，而且，也容易将行政权力渗透到中介机构，致使一些中介机构失去了应有的独立性、客观性和公正性。

刘公勤委员认为，上述问题已经构成了制约资产评估行业健康发展的瓶颈，必须通过立法来扭转这一被动局面。为此她提出三项建议：1、尽快制定《资产评估法》和《注册资产评估师法》这两部评估业的基本法律，确定评估行业的管理体制，行业管理组织的职能，注册资产评估师的权利、义



从公司会计欺诈案件

反思会计和MBA教育

□ 盖地

当前,许多大公司的首席执行官(CEO)、财务总监(CFO)大多既有会计专业(实践)背景、又有工商管理硕士(MBA)学位,美国如此,我国也有这种趋势。但面对接连曝光的会计欺诈案件,我们在从理论与实务、制度与道德、社会环境与内部环境等方面进行探索、反思的同时,是否也应该对会计教育尤其是方兴未艾的MBA教育进行反思呢?

一、会计欺诈案件对美国会计和MBA教育的影响

我们不能不承认,美国的会计教育走在世界前列。发端于20世纪70年代的美国MBA教育,又是对国际教育的一大贡献。长期以来,美国的会计专业毕业生就业容易,待遇不菲;MBA学位的获得者,尤其是名牌大学的MBA,更是备受美国众多大公司的青睐。一时之间,“MBA”热遍美国,波及世界(当然也包括我国)。

同时,我们也看到,在美国公司会计欺诈案件中,主谋

一般都是CEO(当然也需要CFO、董事会、会计师事务所、投资银行以及股票分析师等的“集体响应”和共同参与),而大公司的CEO、CFO们,一般又都是名牌大学的MBA,这就令人不能不反思其MBA教育。依笔者拙见,其教育至少存在两方面的缺陷:一是只看重其诱人的就业、高薪而忽视道德素质教育;二是在案例的选取上有偏颇,只选大公司的成功案例,而缺少道德失范、会计造假的反面案例,学生受到的是比较片面的教育,毕业之后无以应对错综复杂的现实、抵御各种各样的诱惑。

随着大公司会计欺诈案件的接连曝光,曾几何时,炙手可热的MBA(包括名牌大学的MBA)就业率大幅降低。过去,MBA毕业前就有大批公司到学校招聘,每人都有几个职位可供选择,就业率达100%。现在,美国顶尖的30所商学院和管理学院中,有1/3的学校只有60%(或更少)的学生在毕业时找到工作;其平均起始年薪(包括签约奖金和其他补贴)也比2000年减少近13%,由12.693万美元降至

务和法律责任等。同时,要清理和修订涉及评估行业的法规和部门规章,制定和完善与基本法律相配套的法规体系,营造资产评估行业健康发展的法律环境。在基本法律尚未出台前,可先对国务院《国有资产评估管理办法》进行修订与完善,这样,一方面可规范当前的评估行为,另一方面可以为正式立法创造条件。2、在修订国务院《国有资产评估管理办法》的基础上,尽快实现“统一管理、规范运作、科学分类、开放市场”,“建立平台式评估行业管理体制”,规范和统一政府部门对评估行业的监督管理,营造资产评估行业健康发展的政策环境。当前需要为评估行业确定统一的行政主管部门,对评估中介服务市场实行统一管理,制定管理制度,规范不同评估执业资格的设立、市场准入、执业机构和行业组织的行为,其它相关政府部门依法对行业组织和执业机构进行政策性业务指导和执业质量监督。在平台式管

理体制下,规范行业管理行为和评估师执业行为,理顺各类评估师之间的关系,在各类评估业务间实现相互融通和市场开放。3、以相关法律法规为依据,建立统一的评估行业自律组织,制定和完善评估行业的统一职业准则、职业道德规范及专业技术标准,建立完整的行业准则体系,提高评估执业质量,维护评估从业人员的合法权益,规范评估行业发展,同时,加快行业制度与国际惯例接轨的步伐,提高我国评估机构在国际评估业务市场上的竞争力。

在采访结束时,刘公勤委员表示,“作为唯一来自资产评估行业的委员,我深感责任重大。我要尽最大的努力,让社会更好地倾听到资产评估师这个新兴行业的声音。”她还说,“成熟的谷穗总是低垂着头”,她希望评估业界的执业人员都能做到“诚信、务实”,共同推动整个评估行业的健康发展。