

路和法则的总称。资产评估的方法是多种多样的,由于特定目的和价格标准的要求不同,而且受实际可用资料的约束,所以特别要讲求评估方法的适用性。

二、资产评估的程序

资产评估程序是指进行资产评估的法定(或公允)的环节及其秩序。资产评估要做到合法、合理、公允、适宜,必须有法定程序加以保证。按照我国有关法规的规定,企业资产评估的程序主要分为申报立项、资产清查、评定估算、验证确认四个依次进行的阶段。

1. 申报立项。国有资产占用单位,发生属于资产评估范围的经济行为,均应向同级国有资产管理部門提出申报。非国有资产占用单位,发生属资产评估范围的经济行为,涉及国有资产权益、税务、银行、保险事宜的,应向相应部门提出申报。申报书应包括:评估目的、评估对象、评估标准、评估基准日、评估费用概算、委托评估机构,同时应附有财产清册和有关会计报表。

委托评估机构进行评估,应签订委托书。委托书的基本内容有:委托方和受托方名称,评估目的、对象、标准、基准日和完成时间,委托方和受托方各自的权利和义务,双方负责人签字并加盖公章。

2. 资产清查。资产评估机构在签订委托书后,应制订评估实施计划,熟悉评估对象,了解市场环境,搜集和整理有关资料。在资产占用单位的协助下,清理财产和帐表,做到帐实相符。

3. 评定估算。评估人员根据评估目的和价格标准,对资产的各项参数进行评定,并综合各种资料,采用适当方法,完成资产估价的过程。在评定估算中,对资产状况的判断即参数的评定要以工程技术检测为基本手段,评估思路和算式要经得起检验。评估业务结束后,评估机构要向委托单位和确认立项的部门提交评估报告。

4. 验证确认。由立项部门对评估报告从合法性、真实性、科学性等方面进行审核、验证、协调,并确认评估结果,下达确认通知书。有关方面对确认通知书有异议的,由复议机关裁决,并下达裁定通知书。

资产占用单位和有关当事人依据确认通知书(或裁定通知书),按照评估目的和国家有关会计法规进行帐务处理。

三、资产评估的原则

资产评估的原则是调节资产占用单位、评估机构及有关权益各方在资产评估中的相互关系,规范评估机构

行为的准则。社会公认的评估原则如下:

1. 一致性原则。在资产评估中,要求评估价格类型和方法的选择与评估目的、评估的假设条件相一致。例如,对企业清产核资,提足折旧,就要按重置成本来估价。如果去估算它的变现等值或是清算价格,就违背了评估目的,这是一致性原则所不允许的。

2. 客观性原则。是指评估事实是有充分依据的,作出必不可少的假设是与事实相一致的,不得与事实有冲突并被证伪。这就要求委托方提供必要的、真实的信息,评估机构依据事实独立地作出评估。保持客观性是判断资产评估是否公平的基本尺度。

3. 重要性原则。衡量资产的重要性,或是根据资产价值的绝对数,或是依据其占待估资产总数或评估费用的比例来确定。由于评估目的有差异,也可以要求有不同的评估精度。评估精度的差异对于搜集资料、观察、分析和估价资产的方法都有很大的影响。

四、资产评估的职业道德

评估职业道德是该行业从业者自我约束、并受社会监督的行为规范。主要体现在:(1)评估者必须对估价的类别和适用范围加以确定并适当说明,履行对委托者和公众、社会的责任;(2)评估者必须中立,与资产业务及当事人没有任何现实的和潜在的利害关系,评估收费与评估结论无关,不受客户愿望影响,不得在引证材料和结论时有任何蒙骗;(3)评估者是称职的,不得超出服务能力承揽评估业务,不得暗示或制造假象使客户对其评估能力期望过高;(4)负责而诚实地陈述评估意见;(5)未经许可,不得向除委托人和评估管理机构以外的任何机构和个人公布评估结论和材料;等等。

财会短讯

最近,宁波市财税局、会计学会联合举办了首届全市会计核算实务操作竞赛。来自全市各县(市、区)和市级主要行业的 25 个代表队,共计 75 名选手参加了竞赛。

竞赛要求参赛选手根据统一列示的经济业务,编制记帐凭证,并按照竞赛时公布的帐簿进行记帐。整个竞赛成绩主要从“准、好、快”三个方面进行评定,即在制证、记帐准确无误的前提下,要求书写整洁、规范;在既准又好的基础上,还要操作敏捷。

(宁波市财政税务局会计事务管理处)