

加强与中央媒体的合作,全年媒体报道800多篇次,提升行业社会形象。

落实财政部《关于进一步加强注册会计师协会干部队伍建设的通知》精神,着力加强各级注协机关作风建设和人才队伍建设。举办全国注协秘书长领导力培训班,召开全国注协秘书长座谈会,密切工作联系,加强工作指导。为充分调动和发挥专家资源优势,实施聘请访问研究员制度,并先后聘请6名访问研究员,推动行业发展战略实施和行业建设。

协会建设取得的成绩得到中央有关部门的高度评价。中注协被民政部评为5A等级(最高评估等级)全国性行业协会商会。陈毓圭同志获得“中央国家机关优秀党务工作者标兵”荣誉称号。刘刚同志获得“中央国家机关优秀团干部”荣誉称号。中注协党委被评为“财政部先进基层党组织”。中华全国妇女联合会、中国儿童少年基金会授予中注协“中国儿童慈善奖—突出贡献奖”。

(中国注册会计师协会供稿,万俊杰执笔)

资产评估事业

2011年,中国资产评估协会(以下简称中评协)加大研究和协调力度,不断开拓评估市场;加强评估行业法制建设,完善行业注册监管制度,加强信息化建设,不断提升会员服务水平;加强理论研究、准则体系建设、行业人才队伍建设和国际专业交流,不断推动行业专业提升。

一、大力推进评估市场开拓,服务国家经济建设

(一)加强新兴和潜在市场研究和拓展。

1.搭建市场开拓交流平台。围绕新时期、新形势下资产评估服务企业改革、财税改革和文化产业发展领域,以及机构品牌建设,搭建市场开拓交流平台,成功举办了以“市场开拓与品牌建设”为主题的2011中国评估论坛,汇集形成了丰富的市场和品牌建设的理论和实践成果,有力地促进了评估市场开拓,更好地服务国家经济建设。

2.加强市场研究和政策协调。一是积极推进评估服务于财政资金绩效管理。开展评估服务财政绩效管理调研,形成了研究报告;参与财政部企业司《加强企业取得和使用财政资金管理的暂行规定》(征求意见稿)的起草和修改工作;结合财政资金绩效管理的需要,开展了生态价值评估专项课题研究,研究提出评估服务生态建设的制度框架。二是积极开拓无居民海岛出让和转让评估新领域。参与财政部、国家海洋局联合组织的无居民海岛实地调研,并配合财政部企业司起草了海岛评估暂行规定文件和评估技术规范。同时,还开展了评估服务海洋灾害损失问卷调查,并形成了研究报告。三是开拓资产评估服务低碳经济发展和碳金融业务。加强与财政部中国清洁发展机制基金管理中心的沟通与协调,提出资产评估服务低碳经济发展和碳金融业务的规划。

(二)继续巩固传统市场研究和拓展。

1.继续开展重大课题研究。继续开展上市公司并购重组资产评估专题研究,明确评估在并购重组中所发挥的核

心作用,得到了监管部门和业内机构的充分认可和广泛应用;启动了《上市公司并购重组企业价值评估市场法研究》,探索评估服务并购重组市场化的技术途径。

2.积极加强珠宝评估新领域研究。参与珠宝评估理论研究和政策调研工作,参与起草关于促进翡翠等宝玉石行业转型升级的研究报告和钻石交易所相关调研报告。

3.修订企业价值评估准则,制定商标权、实物期权评估等准则,为巩固评估市场提供准则保障。

二、大力推进行业发展,推动行业做优做强做大

(一)促进行业法制建设,完善行业制度基础。

1.积极促进《资产评估法》起草。对全国人大财经委起草的《资产评估法》草案进行认真研究,提出书面修改建议。同时,向全国人大财经委、国务院法制办等部门提供了大量基础材料,供其立法参考。《资产评估法》已进入审议前的准备阶段。

2.配合财政部修订并发布《资产评估机构审批和监督管理办法》(财政部第64号令)。办法的发布将对进一步规范评估机构管理产生促进作用。此外,中评协还配合财政部企业司制定配套措施,积极推进办法的贯彻落实。

(二)以品牌建设为导向,推动评估机构做优做强做大。

1.稳步开展母子公司试点工作。一是积极做好相关政策的协调和衔接工作。协助财政部、证监会起草了《关于从事证券期货相关业务的资产评估机构参与母子公司试点有关管理问题的通知》(财企[2011]275号),解决了母子公司试点中与证券资格条件衔接的问题,突破了“不得从事股权投资”,“自然人股东”的限制,为母子公司试点工作的顺利开展提供制度保障。二是科学细化审批工作流程,提高审批效能。通过做好受理、公示、审查、约谈、批准等环节的各项工作,确保母子公司试点审批顺利进行。2011年已批准4家母公司、22家子公司开展试点。

2.引导评估机构加强品牌建设。加大政策引导和舆论宣传力度,组织编辑《评估行业做优做强做大》系列简报,及时总结评估机构采用总分公司、母子公司等不同模式和途径做优做强做大的经验成果,推动评估机构实现品牌化、规模化、跨越式发展。

3.开展资产评估机构综合评价研究。力求通过建立科学、公正、规范的资产评估机构综合评价体系,引导评估机构加强品牌建设,不断科学发展。

(三)参与起草行业发展五年规划,明确行业发展目标。与财政部企业司密切配合,成立了专门的规划编制工作小组,组织召开“十二五规划与评估行业发展”座谈会,通过地方协会会长会、全国地方协会秘书长会、行业调研等多种形式,广泛听取行业意见和建议,形成了《中国资产评估行业(2011—2015)发展规划》初稿,并经会长会通过后上报财政部企业司。

(四)加大政策研究力度,引导评估机构协调发展。

1.研究制定促进中小评估机构科学发展的有关政策。经过全面广泛调研、多次座谈讨论和征求意见,形成了《关于促进中小评估机构科学发展的指导意见(初稿)》,提出了

中小评估机构科学发展的指导思想、目标和政策措施,办法出台后,将有利于推动形成一大批能够满足市场经济多元化发展需要的中小评估机构群体。

2. 研究注册资产评估师“专职”政策。通过系统调研和反复论证,形成了《关于注册资产评估师“专职”情况的报告》,提出了根据机构和地区差异制定相应的专职政策的设想,为合理确定专职过渡期后新的政策导向奠定了基础。

3. 了解评估机构“走出去”有关情况。对评估机构拓展海外市场的有关情况进行研究分析,形成了《中国资产评估机构拓展海外市场情况简报》。

4. 研究资产评估机构如何更好地发挥在上市公司并购重组中的作用。从“分道制”改革,发审、重组委委员选派方式,并购重组财务顾问业务资格等三个方面提出了相应建议。

(五) 健全行业监管体系,强化资质和质量监督。

1. 严把准入关口。一是配合做好行业行政管理工作。协助财政部企业司做好资产评估机构备案材料的审核工作,共办理备案597件;协助财政部、证监会做好具有证券评估资格的资产评估机构资格审批和后续管理等工作,共办理评估师审核76件,受理资格申请2件,对5家机构进行了现场核查。二是强化评估师注册管理工作。共办理评估师注册1114人次,撤销注册292人次,并为8108名评估师换发了新证。三是做好非评估师股东培训工作。组织举办第6期非注册资产评估师后备合伙人(股东)培训班,通过6年6期的培训,初步建立了后备合伙人(股东)队伍。

2. 加大执业质量监管力度。一是做好2010年度执业质量检查的后续工作。对检查中发现存在不同程度问题的3家机构和2家分支机构及65名签字评估师下发关注函;对3家机构及其2家分支机构和4名签字评估师谈话提醒。二是组织开展2011年全国资产评估行业执业质量检查工作。三是抽调35名专家,对全国范围内的24家具有证券评估资格的资产评估机构及其分支机构开展了以执业质量为重点的2011年检查工作。四是调查办理公安部等部委移交案件4件。五是关注收费文件的执行情况。继续关注各地方资产评估收费办法的出台和执行情况,及时收集相关资料和做好有关协调工作。

(六) 加强行业会员服务及信息化建设,提升服务水平。

1. 加强信息服务平台建设。一是完善行业信息管理平台。通过问卷调查,建立健全项目实施跟踪制度等,进一步完善注册管理软件、行业视窗软件,并对IC卡管理模块的各项功能进行改进、优化,完成了29830个IC卡的制作、发放工作。二是加强数据库建设。陆续开通了房地产、无形资产、宏观经济数据查询系统。三是推动知识产权资产评估数据信息系统运用。通过举办两期证券评估机构培训、多次座谈会论证、实地调研等形式,对国家知识产权局《知识产权(专利)资产评估数据信息系统》进行了重新定位、开发。四是加强网站建设。通过网站积极配合协会宣传、培训等工作,并对部分地方协会在网站建设、改版等方面予以积极支持。

2. 做好会员管理和服务工作。一是建立会员管理信息系统。利用会员管理信息系统完善会员奖励、惩戒数据库信息采集、录入工作,健全会员诚信档案管理机制。二是创新

评选方式,开展了第二届全国十佳和优秀青年注册资产评估师评选表彰活动。首次采用面试方式评选全国十佳青年评估师,使真正优秀的人才脱颖而出。财政部党组成员、部长助理刘红薇等领导亲临表彰活动现场为获奖者颁奖,提升了会员的归属感和行业的影响力。三是积极开展女评估师表彰活动。“三八”妇女节期间举办了在京女评估师“展巾帼风采、促和谐评估”活动;配合中华全国妇女联合委员会开展“创先争优巾帼建功全国三八红旗手(集体)表彰”活动;与中华全国妇女联合委员会召开“谈心愿、诉心声、评估师职业感受”座谈会。四是加强会员管理基础建设。开展评估机构纳税问题问卷调查,研究资产评估执业(从业)人员职业规划等工作。

三、着力加强专业提升,增强行业发展动力

(一) 以举办国际大会为契机,提升专业形象。2011年9月19—21日,中评协与美国评估师协会、英国皇家特许测量师学会和澳大利亚财产学会在北京共同举办了第七届国际机器设备评估大会,中央纪委委员、中评协会长贺邦靖出席大会并发表了主旨演讲。会议紧扣国际机器设备评估领域科学发展这一主题,聚焦国内外评估行业的热点和前沿问题,得到国际同行的高度关注和赞誉。70多位国际来宾,以及100多位国内评估专业人士参加大会。

(二) 加强行业发展理论研究,夯实专业理论基础。

1. 加大评估专业理论研究力度。一是完善课题研究和管理机制。通过课题中期评审、学术平台创建研讨会等方式,加强对中评协课题的管理,不断提升课题研究的质量和水平;制定了《中国资产评估协会合作研究课题管理办法》,加大合作开展课题研究的力度。二是加强重要问题研究。根据国务院总理温家宝的批示,为防止国外“热钱”利用无形资产出资导致“虚进实出”,配合财政部企业司开展了对无形资产出资相关问题研究,完成了专题研究报告;落实与证监会建立的协同监管机制,对上市公司并购重组具体评估专业问题研究提出专业论证意见,得到了证监会采纳;加强与银监会和中国银行业协会的协调与合作,研究起草了《关于规范珠宝等特殊资产抵押贷款评估有关事项的提示》初稿。

2. 推进研究成果的应用和转化。一是召开评估行业学术平台创建研讨会。坚持“协会主导、校企结合、以点带面”的原则,创建以专家智库、学科院校、机构专业成果共享等为主要内容的评估行业学术平台,积极推进学术研究与评估实践的对接和转化。二是与证监会上市部联合举办了《上市公司并购重组企业价值评估与定价研究》课题成果发布会,课题成果将对评估师执业、协会管理和评估行业发展产生积极而深远的影响。三是编辑出版2009年课题研究成果《资产评估理论与实践研究》,推动成果转化。

(三) 不断完善准则体系建设,推动准则实施和研究工作。

1. 开展新准则研究制定工作。完成了《资产评估准则——企业价值》、《商标权资产评估指导意见》和《实物期权评估指导意见》三项准则的起草,已进入审议程序,拟于年底发布。与国家林业局进行沟通和协调,完善了《资产评

估准则——森林资源资产》的相关内容。继续推动利用专家工作准则、独立性具体准则和出资目的指南起草工作,推动引用专业报告责任体系的研究。同时,根据《资产评估机构审批和监督管理办法》(财政部令第64号)相关内容,顺应机构业务管理和执业需要,对评估报告等准则中涉及签字制度条款提出了修改意见。

2. 开展2010年新发布准则的宣传工作。开展《金融企业国有资产评估报告指南》、《评估机构业务质量控制指南》和《著作权资产评估指导意见》三项新准则的宣传工作,增进委托方和监管部门对准则的了解和理解,积极推动准则的有效实施。证监会纪委书记李小雪,财政部党组成员、部长助理刘红薇,中央纪委委员、中评协会长贺邦靖,国家版权局副局长阎晓宏发表专题文章,业内专家也发表准则解读的相关文章,新华网等7家社会影响较大的媒体刊发相关报道,并被广泛转载。完成了《著作权资产评估指导意见讲解》的审核工作。积极开展准则答疑活动,整理汇总了各地准则执行中的问题,合并、确认、筛选出300多个有效问题,组织50多名专家对问题进行了解答,并编辑成册。

3. 参与国际评估准则制定和相关重要准则的研究。积极参与国际评估准则的修订,结合中国评估行业发展经验,反映中国评估准则与国际评估准则的趋同状况,发挥了评估行业在全球经济发展中的积极作用。组织翻译新版国际评估准则,并开展了中国评估准则与国际评估准则、美国、英国等国准则的比较研究,研究成果对完善中国评估准则体系具有重要价值。研究表明,中国评估准则在目标、理念、结构、途径等方面与国际评估准则已经实现了实质趋同,同时由于中国法律法规特点、经济发展特点和评估行业要求存在细节差异。

(四) 加强专业人才队伍建设,为专业提升提供人才保障。

1. 隆重表彰行业先进基层党组织和优秀共产党员。6月27日,中评协在京举办“资产评估行业庆祝建党90周年暨创先争优活动表彰大会”,隆重表彰了资产评估行业47个先进基层党组织和99名优秀共产党员,树立先进典型,充分发挥了榜样激励作用。

2. 继续深化高端人才培养。以首席评估师、全国十佳及优秀青年评估师为重点培养对象,继续深化行业高端人才培养,打造引领行业发展的高端人才队伍。3月,在天津举办了非证券业评估机构高管人员培训班。4月,在江苏举办了证券业评估机构首席评估师暨行业师资培训班。6月,在江西举办了全国地方协会秘书长培训班。11月,继续举办了清华大学第五期资产评估高级研修班,采取参加论坛与专题讲座结合的方式,拓宽视野与提升能力并重,全面提升了学员的专业能力和综合素养。

3. 注重加强行业统战工作。认真贯彻新的社会阶层人士统战工作联系会议的重要部署,紧密结合行业实际,确立统战人事培养机制,着力推动评估行业新的社会阶层代表人士由一般性培养向长远、深层培养发展,加大行业党外代表人士的培养力度,提高行业党外代表人士参政议政能力和水平,充分发挥行业统战工作在促进社会管理创新方面

的重要作用。

4. 扎实开展继续教育。先后举办了绩效评价、财务报告为目的的评估等新业务专题培训班,提升了评估师胜任新业务的素质和能力。以企业价值评估—收益法、新准则及准则执行中的重点难点问题、无形资产评估、涉税评估为专题,举办了四期远程视频培训班,累计培训学员13500余人。继续开展四期支持西部评估师后续教育培训,为西部地区继续教育培训提供有力支持。

5. 积极推进资产评估学科院校建设工作。采取以会代训的方式对各学科建设院校进行了培训,研究起草了《资产评估学术带头人管理办法》及《资产评估学科建设院校管理办法》初稿,进一步推动学科建设院校工作的有效开展。积极推动资产评估专业硕士培养工作,参与并支持资产评估专业学位研究生教育指导委员会的工作,指导资产评估专业硕士院校制定教学培养方案,研究资产评估教学实践基地建设及案例开发工作,研究本科及专业学位研究生教育与注册资产评估师职业资格衔接工作。

6. 顺利完成2011年考试工作。2011年注册资产评估师考试全国报名人数为20106人,报考64137人科次,考试全科合格人数为1581人,总合格率为13.99%,为行业发展提供了专业人才储备。

(五) 开展国际专业合作与交流,提升评估行业国际话语权。中评协通过积极参与国际评估事务,提出政策建议,增加中国评估行业的国际话语权。2011年5月,应20国集团(G20)轮值主席国邀请,国际评估准则理事会(IVSC)加入非政府类金融行业监管组织专责小组,中评协积极参与该专责小组相关工作,协助IVSC为G20峰会“加强国际金融监管”提供专业咨询及政策建议,提升评估行业在服务全球经济稳定中的影响力。在国际评估准则理事会(IVSC)2011年管理委员会(BOT)秋季会议上,刘萍秘书长提出中国评估行业某些前沿准则可为国际评估准则制定提供参考借鉴以及继续推荐并增加相关专家参与准则起草工作的建议,得到了管委会主席普拉达(Prada)的高度赞同,他表示,中国评估行业对国际评估准则理事会的各项工作给予了大力支持,做出了重要贡献。在某些关系国际评估行业发展的重大问题上,中评协发挥了积极影响,起到了示范作用。

(中国资产评估协会供稿,王铁武、何亮亮、

杨 峰执笔)

国家会计学院工作

一、国家会计学院董事会办公室工作

(一) 组织召开国家会计学院2011年年度工作会议,部署学院全年各项工作。2011年4月17日,国家会计学院董事会办公室(以下简称董办)在上海国家会计学院组织开展了国家会计学院2011年年度工作会议,财政部副部长王军出席会议并发表讲话。会议对三所国家会计学院2006至2010年先后开展的“收入年”、“支出年”、“管理年”、“提质升级年”、“高端拓展年”专项活动进行了回顾、总结,部署