

2013 年对首批获准从事 H 股审计业务的 12 家内地事务所作阶段性评估,对事务所的收入规模、人员构成、H 股业务及其他涉外业务、内部治理、处罚记录等进行综合评价,评估结束后,按照“总量控制、有进有出、提高标准、动态管理”的原则启动新一轮审核推荐工作。

(六)关于系统二期的后续管理和运行维护。财政会计行业管理信息系统是国家财政部门牵头组织开发、各省级财政部门共同参与建设的综合性、管理性、应用性系统,其二期系统于 2012 年 10 月正式上线运行。由于 2013 年是系统二期在各省级财政部门全面运行的第一年,有必要选择部分地区对系统二期运行中出现的问题进行座谈研讨并提出解决方案。

(七)关于继续出台行业各项扶持政策。扶持行业发展既是国办 56 号文件的明确要求,也是财政部门会计管理机构的重要任务。根据行业改革发展需要,2013 年应重点探索

推进政府购买注册会计师服务制度,在服务经济财政改革和政府职能转变中,实现行业自身的加快发展;大力开展基金会注册会计师审计,稳步推行医院和高校注册会计师审计制度试点,不断拓展事务所业务领域,提升事务所社会影响;着手研究事务所“走出去”的各项扶持措施,在人才培养、出入境管理、外事外汇等方面给予便利,鼓励事务所开展国际业务、拓展国际市场。

(八)关于深化行业对外交流合作。在巩固和深化现有对外交流合作机制的基础上,财政部会计主管机构应于 2013 年全面启动“会计服务市场开放与监管合作”亚行援建项目,以项目合作为契机,进一步研究会计服务市场开放路径、探索注册会计师行业监管合作模式、扶持行业做强做大“走出去”。

(财政部会计司供稿)

中国资产评估行业发展规划

资产评估行业是指运用专业优势,对市场主体的各类资产价值及相关事项,提供测算、鉴证、评价、调查和管理咨询等各种服务的现代服务业。二十多年来,我国资产评估行业不断发展,执业范围和服务领域日益拓展,执业能力和监管水平稳步提高,社会影响力和国际话语权逐步增强,在建立社会主义市场经济体制、促进企业兼并重组、国有产权改革等领域,作出了重要贡献,已成为市场经济发展中不可或缺的力量。但由于起步较晚、基础薄弱等原因,资产评估行业整体水平与经济社会发展要求还有较大差距。为加快我国资产评估行业发展,制定本规划。

一、加快发展资产评估行业的重要意义

(一)加快发展资产评估行业,是完善社会主义市场经济体制的制度安排。在市场经济条件下,市场在资源配置中起基础性作用。坚持公有制为主体、多种所有制经济共同发展的基本经济制度,转变政府职能,强化社会管理和公共服务,需要加快发展现代服务业。资产评估行业作为现代服务业的组成部分,在完善市场经济体制、引导资源合理配置、优化公司治理结构、服务政府管理方式创新、规范市场经济秩序、维护公共利益中发挥着重要作用。

(二)加快发展资产评估行业,是促进经济结构调整、转变发展方式的客观需要。合理的经济结构,是国家竞争力的重要体现。国家“十二五”规划确定了以科学发展为主题、以加快转变经济发展方式为主线的方针,支持企业自主创新、兼并重组,优化产业布局,推进国有经济战略性调整,已成为新时期的重要任务。加快发展资产评估行业,能为企业兼并重组、经济结构调整和转变发展方式提供专业服务。

(三)加快发展资产评估行业,是支持企业参与国际合作的重要举措。随着经济全球化的深入发展,坚持“引进来”

和“走出去”相结合,利用外资和对外投资并重,充分利用两个市场、两种资源,要求我国企业在更高层次和更广领域开展国际合作,实现互利共赢。企业跨国经营、资本跨境流动,需要资产评估机构延伸国内外服务链条,为战略并购、项目论证、价值评估和境外资产管理等提供综合性高端服务。

二、指导思想和发展目标

(一)指导思想。以社会主义市场经济理论为指导,按照资产涉及的范围以及资产与评估、评价的关系,大力拓展资产评估的服务领域,指导和促进资产评估行业做优、做强、做大,为市场经济主体提供专业服务,加强行政监管和行业自律,全面提升行业执业质量和专业服务能力,切实改善执业环境和内部治理,实现资产评估行业跨越式发展。

(二)发展目标。力争用 5 年左右时间,实现以下主要发展目标:

——法律制度基本健全、有效实施。着力推动资产评估立法工作,加强资产评估相关配套制度建设。加强评估理论创新研究,完善资产评估准则体系,适应不断拓展执业范围和服务领域的要求。切实加强资产评估法律制度的贯彻实施,促进资产评估行业执业科学化、规范化、法制化。

——执业范围和服务领域不断拓展。适应完善社会主义市场经济体制和转变发展方式的要求,充分发挥资产评估的专业优势,开展测算、鉴证、评价、调查和管理咨询等全方位服务。在巩固和发展传统业务领域的基础上,大力开拓高附加值业务,延伸服务链条,促进资产评估专业服务的转型升级。力争实现资产评估行业传统业务收入年递增 20% 以上,全部收入 300 亿元的目标。

——资产评估机构规模优化、布局合理。加快形成特大型、大型和中小资产评估机构协调发展、有序竞争的合理布

局。重点培育5家左右年收入超过10亿元、20家左右年收入超过5亿元的特大型资产评估机构。积极扶持50家左右年收入超过1亿元的大型资产评估机构。科学引导众多中小资产评估机构规范有序发展。

——资产评估机构管理科学、核心竞争力增强。资产评估机构根据其发展战略、业务特点和规模,选择相应的组织形式,完善内部治理结构和运行机制,健全业务、人事、财务、分配等各项制度,充分运用信息化手段,强化风险管理和质量控制,全面提升核心竞争力。

——从业人员队伍壮大、素质过硬。制定和实施资产评估行业人才规划,采取有效措施,有计划、有步骤、多渠道、分层次地培养从业人员队伍,努力打造300名左右能够提供高端服务的复合型人才,培养5000名左右业务骨干,执业人员数量超过10万人,从业人员数量超过30万人。

——执业环境切实改善、规范有序。切实打破行业壁垒和地方保护,有效治理指定业务、索取回扣等行为。规范资产评估收费和项目招投标管理,着力形成统一、开放、竞争、有序的市场。保护资产评估行业依法执业、独立出具评估报告和专业意见,不受任何单位和个人的非法干预。

三、适应新时期经济社会发展要求,提供全方位服务

国家“十二五”规划提出的经济社会发展目标和要求,为资产评估行业提供了广阔的市场需求。资产评估行业要适应新形势、新要求,熟悉和掌握股票、债券、基金、期货等现代金融业务,充分发挥专业技术优势,为深化国有企业改革,健全国有资本有进有退、合理流动机制,实现国有经济战略性调整,促进国民经济重点产业结构调整和转型升级,优化产业布局等,提供全方位服务。同时,重视知识产权等无形资产评估,服务于文化、林权、海岛、玉石等相关特殊产业,积极参与财政资金绩效评价、行政事业单位资产管理、涉税评估等业务领域。

贯彻“引进来”、“走出去”战略,要求充分利用国内外两种资源和两个市场,在更大范围、更广领域和更高层次上参与国际合作,全面提升企业经营管理水平和核心竞争力,对资产评估行业提出了国际化服务需求。资产评估机构要努力拓展国际业务,积极探索与境外评估机构合作等多种方式,为利用外资、境外投资、国际合作区建设、海外工程承包等提供全过程支持。

企业内部控制与财务管理能力评估等制度安排,是促进企业全面提升管理水平和核心竞争力的重大举措。财政部等五部委联合发布的企业内部控制规范体系已在全国范围实施,企业财务管理能力评估制度建设有序推进。资产评估机构应当大力拓展管理咨询业务,或吸收管理咨询机构加入,积极参与企业内部控制以及企业财务管理能力评估等工作。资产评估协会要加强对管理咨询工作的专业指导和行业规范,更好地服务于市场主体。

四、构建大中小资产评估机构协调发展的合理布局

(一)重点扶持特大型、大型资产评估机构加快发展。

特大型、大型资产评估机构是在业务收入、人员数量、执业水平、服务质量等方面居于行业领先地位,具有核心竞争力、能够提供国际化综合服务的资产评估机构。支持资产评估机构通过兼并、联合、重组等方式,实现规模化、品牌化发展。鼓励特大型、大型资产评估机构在平等互利的基础上加强与国际评估机构的合作。探索适合特大型、大型资产评估机构加快发展的组织形式,总结母子公司试点经验,促进母子公司在执业标准、质量控制体系、信息系统等方面的统一,引导具备条件的特大型、大型资产评估机构依法、有序向特殊普通合伙组织形式转换。

(二)积极促进中型资产评估机构健康发展。中型资产评估机构是在业务收入、人员数量、执业水平、服务质量等方面具有较高水准,能够为大中型企事业单位提供高质量服务的资产评估机构。要稳步扩大中型资产评估机构数量,不断提高中型资产评估机构专业服务能力和内部管理水平,增强机构的风险防范意识,提升机构的社会公信力,满足所在区域经济社会发展需求。鼓励信誉良好、成长快速或者具有区域代表性的中型资产评估机构重组联合,成为大型资产评估机构或其分支机构。

(三)科学引导小型资产评估机构规范发展。小型资产评估机构数量众多,主要面向众多小型微型企业等提供相关专项服务。小型资产评估机构应当突出服务特色,重在做精做专,满足市场经济多元化发展需求。小型资产评估机构要把握国家支持小型微型企业发展的战略契机,为众多的小型微型企业提供特色专业服务。

五、全面实施资产评估行业人才战略

(一)改进注册资产评估师考试制度。注册资产评估师考试是执业人员市场准入的重要环节,要根据市场需求,研究改进适合行业特点的注册资产评估师考试制度,调整报名条件,优化考试科目,完善考试大纲和考试教材,改进考试命题,着力促进资产评估从业人员知识结构更新和能力提升,适应执业范围和服务领域不断拓展的市场需求。加强考试组织管理,严格考风考纪,确保考试质量。

(二)重视资产评估专业硕士培养工程。加强全国资产评估专业学位研究生教育指导委员会工作,培养具有扎实理论功底、丰富实践经验的应用型高层次专门人才。鼓励应届毕业生取得资产评估硕士专业学位,加快建立在职人员攻读资产评估硕士专业学位制度。健全院校与资产评估机构合作机制,促进产、学、研结合。积极探索资产评估专业学位教育与资产评估考试制度的衔接。

(三)建立胜任能力评价机制。制定注册资产评估师胜任能力指南,鼓励资产评估机构建立胜任能力评价制度,开展专业胜任能力评价工作。制定注册资产评估师职业发展规划,促进资产评估机构建立注册资产评估师专业晋级和职务晋升等评价制度。研究建立行业其他相关人员胜任能力评价制度。

(四)完善继续教育培训体系。建立健全分类分级继续教育培训体系,对行业管理人员及机构负责人、项目负责人和一般从业人员实行岗位分级和专业分类培训,加大行业

高端管理人才、国际化人才、新型业务人才和特殊需求专门人才的培训力度。扩充继续教育师资库,开发适用的培训教材。充分发挥网络教育平台的作用,丰富继续教育方式和手段。完善继续教育评价和考核体系,提升培训质量和效果。引导和鼓励资产评估机构开展内部继续教育培训,与行业协会培训形成优势互补。

六、加强资产评估行业管理

财政部门要依法规范资产评估机构审批管理,严格市场准入。加强对资产评估行业的监督检查,及时清理和注销不符合设立条件的机构或其分支机构。充分发挥资产评估机构的专业支撑作用,支持其为国企改革、结构调整和转型升级,促进产融结合和企业管理创新,贯彻“引进来”、“走出去”战略等提供专业服务。加强与相关部门的沟通协调,为行业加快发展创造良好环境。

资产评估协会要进一步加强行业协会组织体系建设,

不断健全和完善协会管理制度。加强注册资产评估师注册管理,组织开展资产评估机构综合评价。加强资产评估执业质量检查,实现对执业质量的动态管理。进一步完善收费管理措施,加强收费自律管理。完善会员管理模式,扩大会员队伍,不断加强会员诚信档案建设。完善和发展资产评估准则体系,及时制定或修改完善相关准则,推动资产评估准则国际趋同。加强资产评估行业理论研究和成果转化,促进可持续发展。深化资产评估行业国际交流与合作,积极参与国际评估事务,提升国际影响力。加强行业信息化建设,完善信息系统管理和服务,形成满足行业和政府管理需求的数据库服务共享平台。加强行业文化建设,建立行业诚信价值体系,提升行业软实力。

财政部门要关心和支持资产评估协会建设,资产评估协会要积极协助财政部门做好资产评估机构审批和监督管理等工作。

(中国资产评估协会供稿)

案例分析

虚拟组织如何架构可复制的管控模式

——恒源祥“涉嫌”非法传销集资案例的思考

一、案例简介：“涉嫌”非法传销集资的恒源祥很“郁闷”

恒源祥,这个诞生于1927年的中华老字号,现已成为拥有上百家联盟体工厂、4 000多家经销网点、2 000多个规格品种的纺织类综合性集团公司。在其发展过程中,为应对转轨经济下的巨大生存压力和市场挑战,恒源祥采取以市场为导向建立动态联盟,以虚拟网络的形式调动市场的制造资源,本身并不参与生产和销售,仅专注于品牌的推广和品牌价值的增长,从而以较少的资本投资获得了巨大的商业利润。

对于不同的商品,恒源祥收取的商标使用费用也不相同,像西服、羊绒衫之类定价相对较高的产品,每个商标的价格一般为几十元,一家比较大型的加盟工厂每年支付的商标使用费通常在1 000万元以上。这些品牌使用费中的一部分被用于“恒源祥”的品牌推广。为了达到品牌推广的协同效应,避免体系内的同质化竞争,恒源祥会把一类商品交给一家工厂生产。同时,对于加盟工厂的监管仅限于加盟资质的审核和最终产品质量的检验,并不干预加盟工厂的具体经营过程,加盟工厂的原料采购、设计、定价和销售以及工厂的操作和质检

流程都是结合市场情况由工厂自主完成,恒源祥每年只进行2到3次的质量抽检。由此可见,恒源祥分包给加盟工厂的不仅是生产职能,也包括销售职能。加盟工厂的产品贴上恒源祥的商标后便直接进入各自的分销渠道。这些加盟工厂带来的分销渠道构成了恒源祥遍布全国的零售网点。这些零售终端(分销商、承销商)必须在恒源祥总部进行登记,并履行相应的合同。恒源祥目前拥有40多家核心加盟工厂,600多家加盟经销商、分销商以及8 000多个加盟销售网点。

恒源祥、加盟工厂以及承销商、分销商之间形成了强大的战略联盟。在这个战略联盟内,恒源祥品牌运营商占据主导地位,主要负责无形资产的运营管理,依靠品牌和品牌价值,通过特许经营经营的形式逐步集合加盟工厂、产品经销商,而产品制造商和销售商则处于从属地位,主要负责有形资产的运营,接受品牌运营商的理念、模式和管理。尽管他们之间的联系在资产上是虚拟的,但在战略上却是一致的。2007年,经世界品牌实验室评估,恒源祥品牌价值为94.58亿元人民币,成为纺织业价值最高的品牌,可以说恒源祥是我国企业充分利用品牌输出、善用虚拟经营战略的成功企业。然而,这一成功的品牌企业最近却特别“郁闷”:

2011年9月19日《21世纪经济报道》称:2011年9月,恒源祥的加盟工厂上海康强的董事长因卷入一场非法传销案而被逮捕,初步查明涉案金额高达7亿元,涉及全国二十多个省市。针对上海康强此次涉嫌非法传销,恒源祥公司已经停止了与上海康强的合作。尽管恒源祥极力撇开与上海康强的关系,