

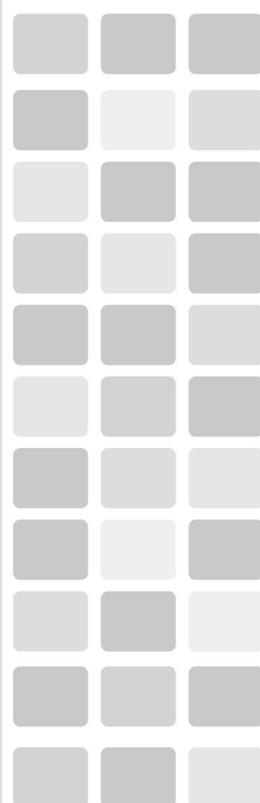
2018

中国会计年鉴

第八部分
资产评估工作

ADMINISTRATION OF APPRAISAL
INDUSTRY

中国财政杂志社



ACCOUNTING YEARBOOK OF CHINA

中国财政杂志社

中国资产评估协会工作

2017年,中国资产评估协会(以下简称中评协)认真贯彻党的十九大精神和路线方针政策,坚决贯彻落实财政部党组的各项工作部署和要求,《资产评估法》顺利实施,着力推进评估行业改革发展,开拓创新,求真务实,较好地完成了各项工作任务。

一、学习贯彻党的十九大精神,强化贯彻落实的主动性和创造性

10月18日中评协组织全体党员干部集中收看中国共产党第十九次全国代表大会直播。10月29日,中评协召开党委会议,及时传达财政部党组贯彻落实党的十九大精神有关要求,集体学习党的十九大报告、中央纪委工作报告和党章修改内容,部署学习宣传党的十九大精神相关工作。11月6日,组织召开党员干部全体大会,党委书记做了专题辅导和动员部署,要求党员干部以十九大精神为指导,奋力开创资产评估行业发展新局面。11月17日,中评协党委组织召开以“深刻领会党的十九大精神,谱写资产评估行业发展新篇章”为主题的党委中心组学习扩大会议,财政部分管领导出席并讲话。11月24日,中评协党委组织青年职工学习十九大精神专题座谈会。

二、加强党的建设,落实全面从严治党要求

(一)强化政治思想建设,牢固树立“四个意识”。中评协党委和领导班子高度重视政治学习和思想教育,坚持带头自学和组织学习相结合,积极推动“两学一做”学习教育常态化制度化,牢固树立“四个意识”,在工作中全面贯彻党的路线方针政策。

(二)加强组织建设,充分发挥党委领导核心作用。严格落实党委领导下的秘书长负责制,修订细化了《中国资产评估协会委员会工作规则》《中国资产评估协会秘书处会议制度》,不断健全党委统一领导、党政分工合作的工作机制,充分发挥党委的领导核心作用。加强对“三重一大”事项的集体决策,严格执行集体领导和个人分工负责制,召开30余次党委会议,40余次秘书长会议,做到重大事项集中决策、民主决策、科学决策。经财政部机关党委批准,组建设立中评协纪委,健全了纪检工作组织体系;4个党支部新设10个党小组,完善了党组织“神经末梢”,为推进全面从严治党提供了组织保障。扎实做好党务工作,发展1名预备党员,转正1名预备党员,1名干部列为入党积极分子,严格党费收缴、使用和管理,党员意识明显增强。

(三)组建资产评估行业党委,开启行业党建工作新征程。按照中央关于加强新社会组织党建工作的精神和中央巡视组、财政部党组关于“探索建立资产评估行业党委”的要求,组织在全国范围内开展了资产评估行业党建情况普查,了解掌握行业党组织建设情况,形成了加强资产评估行

业党建工作的基本思路,拟定了成立资产评估行业党委的实施方案,经中组部批复同意,财政部党组研究决定,中国共产党中国资产评估行业党委于12月21日正式成立。12月27日,举行党委成立视频会议,明确了行业党建工作目标、任务。

(四)落实“两个责任”,强化党风廉政建设。研究制定了《中评协贯彻落实全面从严治党要求实施方案》,将落实全面从严治党“两个责任”要求贯穿于协会工作各个方面。分类细化党风廉政建设任务,从一把手、分管领导、党委委员到部门负责人、支部书记,“一级抓一级,层层抓落实”,形成有效的责任分解和追究机制。严格执行中央八项规定精神,坚决纠正和反对“四风”,积极深入基层调研,努力改进文风、会风。班子成员出差、调研和组织活动,坚持务实高效,轻车简从,勤俭节约。在办公用房、公务交通、津补贴发放等方面严格遵守各项规定。坚持节假日行前报告、廉洁自律、安全防范等方面的提醒,对费用预算计划执行、因私证件管理及因私出境审核等薄弱环节重点关注、及时改进,定期检查通报工作人员考勤、业绩情况,加强对党员干部的管理监督。运用“四种形态”,落实监督执纪责任,对试用期满的正处级干部以及提拔任用的副处级干部进行任职谈话和廉政谈话,对个人事项报告及年度抽查中发现问题的进行诫勉谈话、批评教育等,通过提醒教育、诫勉纠错,对规范党员干部行为起到了明显效果。

(五)积极推进行业统战工作,广泛凝心聚力。加强与中央统战部及有关省级统战部门的沟通协调,积极向政府、人大、政协推荐行业代表人士,充分发挥其参政议政作用。按照中央统战部《关于印发〈在新的社会阶层人士中开展践行社会主义核心价值观主题活动方案〉的通知》要求,在全行业开展了“践行社会主义核心价值观”主题活动。

三、深入贯彻落实资产评估法,全面提升行业依法治理水平

(一)认真组织开展《资产评估法》学习宣传活动。将《资产评估法》的宣传教育作为一项重要工作,充分利用互联网站、微信公众号、报刊等多种传播媒体,开展法制宣传月、“资产评估师考试进校园”等特色活动,举办面授、远程等各类培训班,解读《资产评估法》的主要内容与核心要义,确保所有协会工作人员、评估机构和评估专业人员都能准确掌握法律规定和精神实质,并在工作中认真遵照执行。配合《资产评估法》实施一周年,以中评协会长署名在《经济日报》发表《深入贯彻落实〈资产评估法〉 奋力开创资产评估行业依法治理新局面》专题文章;组织召开了全国地方秘书长座谈会,就贯彻实施情况进行广泛深入交流研讨;组织开展学法有奖征文,收到征文234篇,39名个人、9家单位获奖,有力地推动了学习《资产评估法》贯彻活动深入开展。

(二)积极推进《资产评估法》配套制度建设。按照《资产评估法》要求,积极配合财政部制定了《资产评估行业财政监督管理办法》,明确了行业监管的对象和内容,规定了行业监管的手段和法律责任。配合财政部制定了《资产评估基本准则》,对资产评估的基本要求、基本遵循以及资产评

估程序、资产评估报告、资产评估档案等做出了明确规定。配合财政部制定了《关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》，细化了资产评估机构的备案管理。组织修订发布了25项执业准则和职业道德准则，基本实现了从体系、内容到文字、格式的全面优化。初步构建了以《资产评估法》为统领，由相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件以及行业自律管理制度共同组成的全面、系统、完备的资产评估法律制度体系。

(三)积极推动评估机构贯彻《资产评估法》要求。依据《资产评估法》有关规定，积极指导和推动评估机构建立完善业务管理相关制度，建立健全职业风险防范机制，依法承接和办理评估业务，根据业务需要建立职业风险基金或自愿办理职业责任保险。针对评估市场存在的主要问题，要求评估机构加强对评估专业人员业务培训、职业道德和法制教育，提升评估专业的专业胜任能力和职业道德水平，保证评估市场有序竞争、良性发展。按照《资产评估法》有关要求，协同财政部研究建立了行政监管和自律监管既分工明确、又相互协同的监督检查机制，不断加大违法违规惩戒力度，行业执法效能明显提升。

四、坚持新发展理念，加快建设现代化评估行业

(一)组织制定行业发展“十三五”规划。按照中央和国家“十三五”规划精神，积极以新发展理念指导行业发展，研究制定行业发展“十三五”规划。经过研究确立总体框架、起草撰写规划草案、广泛走访调研、公开征求意见、专家研究论证、党委集体研究决定、理事会会议表决，并报财政部同意，正式印发了《“十三五”时期资产评估行业发展规划》和《“十三五”时期资产评估行业发展规划》主要任务分工方案》。规划明确了“十三五”期间资产评估行业发展的指导思想、坚持原则、基本目标、主要任务和保障措施，对于引领和指导资产评估行业各项工作，具有十分重要的意义。

(二)积极拓展评估服务领域。加强对新情况、新问题研究，加强新市场、新业务开拓。服务混合所有制改革，会同财政部资产管理司开展混合所有制改革中资产评估与转让定价关系研究，撰写专题报告报送财政部领导，提出有关政策建议，为推动国有企业“混改”贡献专业智慧。服务军队和武警部队全面停止有偿服务工作，中评协积极配合、主动参与，及时建立起军方、中评协、评估机构三方沟通对接机制，协调解决业务承接方式、评估报告质量控制、评估服务收费、技术咨询等有关问题，为稳步推进军队和武警部队全面停止有偿服务提供专业支持和保障。服务国家品牌建设，深入推进品牌价值评价课题协调研究工作，组织完善品牌价值评价指标体系及品牌评价模型，组织完成100个典型品牌的评价测试加工工作，组织开展品牌评价标准立项起草工作。围绕PPP项目管理、金融体制改革、文化科技体制改革、互联网+等新市场，组织开展PPP项目咨询服务、金融衍生品价值评估、文化企业无形资产评估、互联网企业价值评估、大数据道路运输物流企业价值评估、行业国际化等课题研究，为市场拓展提供理论支持和实践参考。

(三)加强准则创新和行业发展研究。为落实《资产评

估法》有关规定，从执业准则层面组织开展评估方法准则研究，指导和规范资产评估方法选择和运用；组织启动核查查验证准则项目研究，进一步明确核查查验证的内涵，指导规范核查查验证程序的实务操作。为不断完善评估准则体系，组织开展投资价值评估准则研究，指导和规范评估执业行为。为准确理解、正确使用评估准则，组织开展评估准则术语研究，推动评估实践健康发展。为客观反映资产评估规范和促进资本市场发展的专业作用，组织开展了主板市场资产评估研究工作，形成《2016年度我国主板市场资产评估统计分析报告》，财政部领导做出批示，为落实批示，及时研究撰写了《资产评估为我国资本市场发展和供给侧结构性改革提供重要专业服务》，上报中共中央办公厅、国务院办公厅。为全面准确把握行业运行现状、发展前景，组织编写中国资产评估行业年度发展报告。

五、推进行业管理方式改革，完善行业管理体制机制

(一)持续深化评估专业人员管理改革。按照《资产评估法》和协会章程有关规定，修订发布《中国资产评估协会会员管理办法》，对会员类别、会员条件、会籍管理等内容进行了调整，加强了对会员的监督管理，完善了会员管理和服务体系。制定发布《中评协关于贯彻落实〈资产评估行业财政监督管理办法〉做好资产评估专业人员有关管理工作的通知》，明确了在具体专业人员管理办法尚未出台的过渡时期，资产评估师登记管理的内容和程序。按照《资产评估法》有关要求，配合人力资源和社会保障部、财政部组织修订发布《资产评估师职业资格制度暂行规定》和《资产评估师职业资格考试实施办法》，规定中评协负责资产评估师职业资格考试组织和实施工作，同时放宽了报考条件，优化了考试科目，建立了适合行业发展和行业特点的资产评估师考试制度。

(二)完成2017年度资产评估师资格考试工作。根据《资产评估法》和人社部有关规定，修订发布《资产评估师资格考试报名管理办法》等6项考试制度和《资产评估师资格考试专项内控办法》，进一步增强考试管理工作的科学性和规范性。积极组织开展资产评估师考试进校园活动，赴9所中央和地方高校开展宣讲，提升了行业及资格考试在大学生群体中的认知度。加强考试服务工作，通过发布考试问答、设置考试专门电话和邮箱等方式，对考生报名进行解答和指导，提升考试服务水平。严密部署考试现场组织工作，安全、平稳完成新旧各科目考试，顺利实现资产评估师资格考试新旧制度并轨，全国共有4.2万人报名，共计11万科次。

(三)持续增强行业人才培养力度。按照《“十三五”时期资产评估行业发展规划》和《资产评估行业领军人才选拔培养方案》，适应人才培养新要求，加强领军人才培养，组织开展首批50名行业领军人才2次集中培训，资助开展2项课题研究，完成第二批52名行业领军人才选拔工作和首次集中培训，资产评估行业领军人才的集聚效应和专业优势初步显现。加强高端后备人才培养，举办第十期清华大学资

产评估高级研修班, 财政部分管领导出席开班式并做了《财税体制改革与资产评估》专题讲座。举办地方协会秘书长及高端人才培训班、首席评估师培训班、评估机构高管人员培训班等高层次培训班, 全力推进执业会员继续教育。全年举办培训班21期, 培训学员3万余人次, 行业人才培养的统筹性、针对性、实效性进一步增强, 行业人才队伍专业服务能力进一步提升。

(四) 不断推进评估机构管理改革。充分发挥中评协贴近市场、贴近机构的自律管理优势, 密切关注政府主管部门与各资产监管方的需求, 协助财政部做好资产评估机构备案材料的审核工作, 共办理备案126件, 其中新设3件, 机构变更123件。积极配合财政部开发机构备案信息系统, 参与制定具体系统开发需求, 推动备案信息系统与行业信息系统实现实时信息共享。协助财政部、证监会加强证券评估资格评估机构管理, 受理2家评估机构证券评估资格申请, 授予1家机构证券资格, 驳回1家机构申请, 注销1家机构证券评估资格。积极指导评估机构按照有关要求和机构发展需要不断完善内部管理, 强化质量控制和风险防范, 推进机构管理科学化、规范化。

六、切实加强行业自律监管, 不断提升执业质量和水平

(一) 认真组织开展年度行业执业质量自律检查。按照《资产评估法》要求, 遵循“双随机、一公开”原则, 组建7个检查组、51名检查人员, 对14家证券评估资格资产评估机构及其57家分支机构执业质量进行了现场检查, 共计抽查评估报告233份。组织全国地方协会, 对609家非证券评估资格资产评估机构执业质量进行检查, 近400名检查人员抽查评估报告共计2485份, 地方协会共对34家评估机构、39名资产评估师进行了自律惩戒。中评协组织对湖南、深圳等地执业质量检查开展情况进行实地巡视, 加强对地方协会自律监管的政策及专业指导。

(二) 积极组织开展职业风险防范机制检查。为落实《资产评估法》相关规定, 首次组织开展职业风险防范机制专项调研式检查, 组建3个检查组, 历时半个多月, 对5家资产评估机构及其分支机构进行了检查, 初步摸清了机构风险防范机制建设情况, 为研究制定职业风险防范机制建设指引提供了第一手资料。

(三) 组织做好评估机构综合评价工作。为推动资产评估机构科学发展, 积极开展机构综合评价工作, 经财政部批准, 发布公告2017年资产评估机构综合评价前百家机构名单。同时, 为统筹推进大中小机构发展, 不断优化评估机构布局, 积极开展专业特色指标统计分析工作, 确立了以综合排名为主体, 突出专业特色为主线, 地方协会机构排名为补充的工作思路, 并形成了统计分析研究报告, 为进一步完善综合评价体系提供了重要参考。

七、深化国际交流与合作, 服务国家开放型经济建设和行业国际化发展

(一) 认真履行国际组织职责。积极履行国际评估准则

理事会、世界评估组织联合会、国际企业价值评估学会、国际财产税学会等国际组织的任职职责, 积极参加相关重要工作和活动, 深度参与重要议题和事务的研究和决策, 不断提升我国评估行业国际话语权, 维护我国评估行业利益, 推动行业国际合作。根据财政部党组批复的外事计划, 完成8项团组出访任务, 出访共计24人次, 接待来访4项。支持和鼓励支持业内专家广泛参与行业国际化建设, 推荐9名专业人士加入世界评估组织联合会国际专家库, 进一步增强中国国际评估行业影响力。

(二) 加强国际评估市场和理论研究。密切跟踪研究国际评估行业动态, 组织完成了《国际评估准则2017》中文翻译出版, 推进我国评估准则与国际评估准则实现专业衔接。组织开展《资产评估法》英文版翻译, 推动国际评估行业深入了解我国评估行业。组织完成对美国、加拿大、澳大利亚、新加坡、德国、法国等国家的政府资产管理情况收集、翻译和梳理工作, 为我国政府资产管理决策提供参考。整理编译国际评估准则理事会(IVSC)等15家评估行业重要国际及区域组织简介, 形成了基础性国际评估行业发展研究资料。调查研究部分国家及香港地区评估行业收费情况, 为规范国内行业收费工作提供了参考借鉴。

(三) 推动行业国际化发展和国际市场开拓。响应国家“一带一路”倡议, 开辟《“一带一路”国际组织介绍》专栏, 介绍“一带一路”沿线国家和主要国际评估组织, 为评估机构和评估专业人员赴境外执业提供必要信息支持。加强与相关国际和区域评估行业组织合作, 推介我国“一带一路”倡议建设情况, 为提升行业服务能力搭建平台。组织召开评估行业服务“一带一路”建设研讨会, 明确了评估行业在服务“一带一路”倡议建设中的定位, 提出了评估行业国际化发展建设性意见和建议。加强对我国评估机构国际化发展的引导和指导, 积极为机构开展国际业务和国际市场开拓提供信息和技术服务, 行业国际化发展和国际市场开拓取得明显成效。

八、加强协会及秘书处建设, 提高协会管理和服务水平

(一) 完善行业协会治理机制。依据《资产评估法》和协会章程等规定, 充分发挥常务理事、会长会等治理主体的职责和功能, 以远程及信函等方式召开四次常务理事、组织召开2次会长会, 完成13次审议表决事项, 推进协会治理能力与治理体系现代化。切实发挥各专门专业委员会的专业判断和咨询作用, 申诉与维权委员会受理并妥善处理北方亚事资产评估事务所申诉事项, 有效维护了协会会员的合法权益。根据评估市场和行业发展需要, 调整设立了7个专门委员会和8个专业委员会, 建立健全了专门专业委员会工作规则, 首次为专门专业委员会委员授牌颁证。

(二) 不断强化协会内部管理。完善内部制度体系, 制定修订12项内部制度及内控流程办法, 继续配合财政部党组巡视整改, 抓好出书收入情况、津补贴清理情况等工作, 确保整改必改、整改有效。坚守中央八项规定精神, 严控“三

公”经费与会议费列支,严格出差审批与差旅费管理,精简会议数量与文件简报,加强办公用房使用管理,坚决执行政府采购制度。全面落实协会车改方案,建立公务出行交通费报销办法,规范处置公车2台,确保公车改革严谨合规。充分发挥财务工作前期计划、中期控制、后期监督的约束管理作用,以降本增效为目标,充分挖掘协会收入潜力,经与协会开户银行反复协商,大幅提高协会银行账户资金的年度利率。

(三)加强协会干部队伍建设。2017年接收录用3名工作人员,提拔任用5名部门副主任,轮岗交流5名干部,提聘5名专业技术人员,推荐6名干部参加各类培训班,3名干部参加高级职称评审,1名干部参加人才工程国家级选拔,14名年轻干部到机关工作锻炼。研究起草了《中评协绩效工资分配办法》和《中评协绩效考核办法》草案,全面梳理工资数据,测算申报绩效工资总量,推进协会绩效工资改革。

(四)加大评估行业宣传力度。围绕协会重点工作,积极开展协会党建、资产评估法实施、行业“十三五”发展规划、供给侧结构性改革、资产评估师考试、资产评估准则修订等专题宣传工作。创新宣传方式,以“中评协搭台、机构唱戏”模式,组织召开“资产评估与金融风险防范研讨会”“混合所有制改革与资产评估”“资产评估与PPP模式研讨会”“文化企业资产评估研讨会”4场专题研讨会,引导评估机构主动参与、服务改革大计。利用期刊、网站、微信、外部媒体等渠道,打造立体式宣传网络,完善宣传协调机制,《中国会计年鉴——资产评估卷》编纂工作荣获年鉴编委会颁发一等奖。全年出版《中国资产评估》12期,编发100万字,期刊质量明显提高。协会网站访问量达100万多次,较上年增长40%。微信公众号推送信息260多期,近1500条信息,约100万字,关注粉丝达5.4万人,较上年增长40%。新华社、中国政府网、紫光网、经济日报、金融时报、中国文化报等媒体对评估行业的报道明显增加,行业社会影响力不断提升。

(五)加快行业信息化建设。根据协会信息化建设整体思路,组织开展了大规模需求调研,推进改建行业管理信息系统。根据业务部门实际需求、用户意见、运维反馈等情况,优化完善了现有的资产评估师职业资格登记管理、网络在线继续教育培训等系统。配合《资产评估行业财政监督管理办法》实施,着手改造原资产评估行业注册管理系统,保障办理资产评估机构备案工作顺利过渡。根据《中华人民共和国网络安全法》有关规定,开展协会网络安全自查工作,加强协会网络安全建设与管理。根据财政部党组巡视整改意见,妥善处理协会信息化建设遗留项目,加强与合作单位沟通协调力度,履行完毕相关补充协议,合作单位全部退还协会垫付款项。

(六)加强工青妇群团组织建设。充分发挥工青妇组织作用,举办“立足本职做贡献,撸起袖子加油干”图片展,培育干事创业、风清气正的协会文化。积极组织参加第十六届财政部职工运动会,荣获团体总分第四名。组织参加财政部工会举办的羽毛球、排球等比赛,两次荣获一等奖。积极做好困难和退休职工补助帮扶工作,走访慰问生活困难职工3

人、老干部24人,发放补助24600元。

(中国资产评估协会供稿)

地方资产评估协会工作综述

2017年,各地方资产评估协会(以下简称各地协会)深入学习贯彻党的十九大精神和各项路线方针政策,积极贯彻落实属地党组织的工作决策部署,以贯彻《资产评估法》为统领,积极推动行业创新发展、转型升级,服务国家经济体制改革和市场经济建设;紧密配合中国资产评估协会工作重点,求真务实,锐意进取,全力做好协会各项工作,在加强行业党的建设,提升行业治理水平,拓展行业服务领域,完善行业自律监管,强化行业人才培养,加大行业宣传力度等方面取得了成绩。

一、学习贯彻党的十九大精神,加强行业党的建设

各地协会深入学习贯彻党的十九大精神,举办各种形式的学习报告会、培训班和专题讲座,切实加强行业党建工作,持续推动“两学一做”学习教育常态化制度化,推进政治学习与业务工作深度融合。安徽、深圳组建了行业党委、纪委;北京举办学习党的十九大精神主题征文活动,召开加强基层党风廉政建设调研座谈会,制定了18个党委文件,建立和完善行业党内情况通报、情况反映、重大决策征求意见等制度;大连、甘肃对全行业学习贯彻党的十九大精神做出明确部署和安排,提出具体要求,确保理论学习扎实推进;湖南、吉林分别开设了“学习宣传贯彻党的十九大精神”“不忘初心牢记使命”等主题专栏;贵州利用协会网站、会刊、各类会议等宣传行业发展所取得成就,召开学习贯彻十九大精神宣讲大会;黑龙江编发了学习贯彻十九大精神专辑材料,要求全体党员把学习贯彻落实十九大报告精神作为重大政治任务;青海编辑印发了《党的十九大精神及业务学习读本》,发放到各事务所,召开行业党团组织建设推进会,推动党团工作发展;福建、甘肃、陕西、海南、江西、山东开展行业党建情况调研,摸清行业基层党组织及党员情况;大连、甘肃、山东对先进党建工作单位和个人进行表彰;北京、广东、贵州、湖北、湖南、内蒙古、厦门、上海、天津扎实做好统战工作,积极发挥行业党外代表人士作用,为行业内优秀人才参政议政、建言献策拓宽渠道;福建积极向省委统战部推荐评估行业优秀人士参与人大、政协、政府及社会组织工作;北京、贵州、湖南重视团建工作,以学习十九大精神为主题开展形式多样的活动,抓实做好青年工作;河北召开党支部专题组织生活会,开展了批评与自我批评,全面落实从严治党要求,并向会员发放了《深化机关作风整顿问题清单》,汇总行业发展中存在的问题,制定了改进措施,确保机关作风得到转变;天津开展民主评议党员活动,对不作为不担当行为进行专项治理;湖南丰富党建文化生活,举办户外拓展比赛、红歌合唱比赛,组织抗洪救灾爱心捐赠,开展主题党日、结对帮扶、捐