

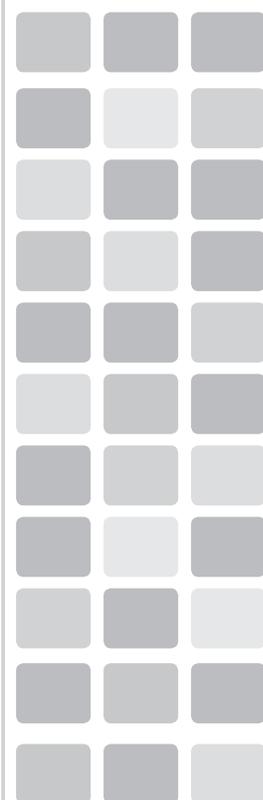
2016

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

2015年,是国家全面深化改革的关键之年,是全面推进依法治国的开局之年,是全面完成“十二五”规划的收官之年,也是资产评估行业创新发展、转型升级的重要一年。中国资产评估协会(下称中评协)坚决贯彻执行财政部党组的战略决策和工作部署,团结进取,开拓创新,主动适应经济发展新常态,自觉服务经济社会发展大局,积极推进评估立法,改革创新管理方式,拓展评估市场,服务财政工作,完善准则建设,加强自律监管,深化国际合作,优化人才培养,加强内部管理,努力改进作风,圆满地完成了各项工作任务。

一、高度重视党风廉政建设和党建工作,协会风气和精神面貌焕然一新

(一)强化政治意识和政治学习。2015年,中评协领导班子和党委始终把强化干部职工的政治意识和政治学习摆在一切工作的首位,带领广大干部职工认真贯彻落实党的路线方针政策,自觉在思想和行动上和党中央保持一致。按照部党组的统一部署,及时组织学习党的十八大以来重要会议和文件精神,认真贯彻落实财政部党组的工作部署和重要会议及文件精神,围绕服务财政中心工作和促进行业改革发展,扎实开展工作。带领全体党员认真学习《中国共产党章程》《中国共产党廉洁自律准则》和《中国共产党纪律处分条例》,进一步强化了广大党员干部政治意识、党性意识、组织意识、纪律意识,做到心中有组织、行为有规矩。

(二)深入推进协会党风廉政建设。按照财政部党组的部署和要求,中评协党委认真落实党风廉政建设主体责任和监督责任,将其作为头等大事来抓。一是强化“一岗双责”,切实落实主体责任。坚持“一岗双责”的具体落实,做到了党风廉政建设与业务工作,一起部署、一并落实。中评协秘书长率先垂范,作为单位党风廉政建设第一责任人,既总负责,又负总责。二是建立责任分解和追究机制,层层抓落实。结合工作实际,对党风廉政建设和反腐败工作任务分类进行了细化,从一把手、分管领导、党委委员到部门负责人、支部书记,层层分解任务,“一级抓一级,层层抓落实”,形成了有效的责任分解和追究机制。三是健全完善制度,形成长效机制。中评协党委成立了以党委书记为组长的党风廉政建设领导小组,制定了《中共中国资产评估协会委员会关于落实党风廉政建设主体责任的实施办法》,印发秘书处各支部、各部门贯彻落实。同时,结合党风廉政建设要求和巡视整改意见,全面修订、新建了56项内部制度,形成了比较完善的制度约束机制。四是严格遵守八项规定,坚决杜绝四风。严格贯彻落实中央八项规定,不踩雷区、不碰高压线。精简会议活动,改进会风;精简文件简报,改进文风;精简和规范外事出访,公

示出访人员及安排;厉行节约,严格管理办公用房、公车使用。

(三)扎实开展“三严三实”专题教育活动。中评协党委按照中央及财政部党组要求,精心组织,周密安排,扎实推进,讲求实效,教育活动搞得有声有色。按照实施方案,创新方式,结合行业改革发展和干部作风中存在的主要问题开展了3个专题活动。一是以《打造“三严三实”干部队伍,扎实推进评估行业改革发展》为题,组织了专题党课。二是以“学党章、守纪律,讲政治、严用权”为内容,组织了专题活动。三是以“求真务实、敢于担当,实实在在谋事创业,促进评估行业持续健康发展”为主题,组织了专题调研,分管部领导出席,共同与评估行业部分大型机构董事长就评估行业发展问题进行深入研讨,认真听取大家对中评协工作和作风建设的意见和建议。通过“三严三实”教育活动,增强了干部职工修身用权律己、谋事创业做人的自觉性、积极性和主动性。

二、全力配合资产评估立法工作,评估立法取得重要进展

2015年8月27日,第十二届全国人大常委会第十六次会议对《资产评估法(草案)》进行第三次审议,受到社会广泛关注。在此过程中,中评协主动参与立法研究,全力做好立法工作,积极提出意见和建议,得到了全国人大常委会法工委的充分肯定和采纳。

(一)加大评估立法工作沟通协调力度。在财政部领导的带领下,配合财政部条法司、资产管理司等相关司局与全国人大法工委、中编办、国务院有关部门以及相关行业协会进行广泛沟通协调,针对各方在立法必要性、管理体制、适用范围、评估师资格、机构管理及法律责任等方面存在的矛盾和意见,化解分歧、凝聚共识,积极推动立法进程。

(二)深入系统研究评估立法关键问题。积极组织行业相关人员认真研究资产评估法草案,就法律名称、适用范围、评估行业管理体制、评估师资格管理、评估机构组织形式和设立条件、评估程序、行业自律、行政监管以及法律责任等问题,向全国人大常委会法工委提交意见建议,反映行业合理诉求。针对全国人大常委会委员和全国人大代表对草案三审稿讨论的主要观点进行整理分析,汇集成册,供相关立法机关参考。结合行业管理方式调整和改革,配合财政部内相关司局就立法关键问题进行系统研究,提出解决问题路径。

(三)加强资产评估立法宣传。及时组织业内专家学者、机构执业人员撰写评估立法宣传材料,在《经济日报》《证券日报》《中国财经报》及中评协网站、评估杂志、协会微信等多种新闻媒体持续报道。8月11日,草案第三次审议前夕,中评协秘书长张国春在《人民日报》理论版刊发了《升级资产评估,护航改革发展》,文章被人民网、新华网、腾讯网等35家媒体转载,阅读人次达1500万。通过立体式、系统性的资产评估立法宣传,争取社会各界对资产评估立法工作的关注和支持,为评估立法工作营造了良好

舆论氛围。

三、积极推进评估管理方式改革，优化行业管理体制机制

(一) 评估师资格考试改革取得阶段成果。在财政部资产管理司的指导下，加强与人社部沟通协调，参与制定并推动财政部、人社部联合发布了《资产评估师职业资格制度暂行规定》和《资产评估师资格考试实施办法》，为尽快恢复资产评估师考试，加强行业人才队伍建设奠定了制度基础，对资产评估行业在新常态下的转型发展带来积极的影响。2015年11月14-15日，职业资格管理方式改革后的首次资产评估师考试成功举行，提振了评估行业队伍信心。结合评估师职业资格管理方式改革，对考试报名条件、考试科目、考试内容、考试方式等进行深入研究，并取得了初步成果。

(二) 及时完善评估师及会员管理有关制度。一是创新评估师分类管理制度，研究起草了《资产评估师职业资格证书登记办法》，明确了登记的条件、程序、日常管理和退出机制，划分了中评协与地方协会的登记管理职责，规范了注册管理与登记管理的衔接，对于简化程序、规范管理发挥积极作用。二是依据会员管理体制规划，起草制定了《中国资产评估协会执业会员管理办法》，修订了《中国资产评估协会非执业会员管理办法》，健全了会员管理机制，调整充实了非执业会员管理架构、内容和方式。三是推进会员诚信档案管理改革，对会员基础数据进行了系统梳理，对会员诚信档案进行了逐一核查，共计核对执业会员奖励信息1832条，惩戒信息790条；团体会员奖励信息316条、惩戒信息322条，为下一步完善行业诚信体系奠定了基础。

(三) 协助有关主管部门做好机构管理工作。依据国务院商事制度改革精神，配合财政部研究修订《资产评估机构审批和监督管理办法》，减少了审批流程、简化了审批条件、强化了机构监督，促进机构科学发展。积极配合财政部资产管理司做好资产评估机构备案审核工作，共计办理备案520件，其中新设95件，机构变更425件。协助财政部、证监会加强证券评估机构管理，完善优胜劣汰市场退出机制，对证券评估资格进行动态管理。2015年，财政部、证监会撤回两家资产评估机构证券评估资格。

四、加强评估市场研究及准则建设，积极拓展评估服务领域

(一) 积极研究引领评估市场新发展。积极引导评估机构参加混合所有制改革和国有企业改革相关评估业务，配合财政部资产管理司，开展国有资产流失与资产评估专题调研，撰写上报国务院的《加强与改进资产评估工作防范国有企业改革中国有资产流失》报告。积极鼓励评估机构参与PPP项目评估，并为开展相关业务创造环境和条件，受财政部金融司委托，就PPP项目中资产评估服务的政策依据、准则基础和专业优势提出建议。积极引领和拓展文

化资产评估市场，配合财政部文资办，就文化企业无形资产评估进行了深入研究。积极开拓和引领资源评估市场，受水利部委托，开展了“水资源资产评估技术规范”课题研究，形成了技术规范初稿，为衡量水资源价值提供专业支持。

(二) 加强评估理论研究。为落实部长楼继伟推动评估专业创新的指示，加快了“金融衍生品价值评估”研究，启动了“中国资产评估行业数据库研究”，这2项课题研究已经通过中期评审。2015年共计有16项课题通过结项鉴定，主要研究方向：一是紧贴市场需求，研究央企境外并购资产评估、知识产权评估、非物质文化遗产评估、生态价值评估等新兴市场，为评估机构更好服务“走出去”战略、知识产权战略、生态文明建设等提供了理论指导。二是适应财政资金和企业管理需求，开展资产价格指数构建、国有资本经营预算支出项目绩效评价指引等课题研究，为政府和市场主体科学决策提供资产价格信息，为财政资金管理提供技术支持。三是推动行业建设，开展资产评估行业专业人士统战工作研究、资产评估行业人才机制建设、英汉评估词典等研究，为提升行业影响力、培养行业人才、促进国际交流等提供专业支撑。

(三) 加强评估准则建设。为促进评估准则作用的有效发挥，服务执业和监管，启动了评估准则全面修订工作，全部26项评估准则已经形成修订建议稿。此外，还开展了一些新准则的制定。为服务金融市场监管，在财政部金融司指导下，制定发布了《金融企业评估中应关注的金融监管指标专家指引》《金融企业首次公开发行上市资产评估方法选用专家指引》《金融企业收益法评估模型与参数确定专家指引》《金融企业市场法评估模型与参数确定专家指引》与《寿险公司内部精算报告及价值评估中的利用专家指引》等5项金融企业资产评估专家指引。为适应职业资格管理制度改革要求，修订发布了《上市公司重大资产重组报告披露专家指引》与《中小评估机构业务质量控制专家指引》等2项专家指引。为适应知识产权相关经济行为不断增长的需求，制定并发布了《知识产权资产评估指南》。为服务国家质量发展战略，服务供给侧改革，继续积极参与质检总局主导的品牌建设工作及多项国家标准制定，与品牌促进会等单位联合承担国家科技支撑项目研究，11月3日向全国政协汇报品牌评价工作情况，12月12日与中央电视台等单位共同发布品牌价值评价结果。

五、积极配合政府资产管理，为财政工作和财税改革提供专业支持

(一) 配合做好行政事业资产清查、经管资产分类研究、国有企业经济运行分析工作。配合财政部资产管理司，承担了部分行政事业单位资产负债表分析报告模板、行政事业单位清查报告模板以及行政事业单位资产分析总报告的情况反映起草工作。参与了政府资产项目分类、资产会计核算和价值量评估等研究工作。参与研究国有企业经济运行分析、决算汇编、决算资料摘要等工作。

(二) 配合做好研究制定文化企业无形资产评估指导意

见工作。为指导和规范文化企业无形资产评估行为,受中宣部文改办、财政部文资办委托,研究起草了《文化企业无形资产评估指导意见》,有利于从专业角度发现和提升文化企业无形资产价值,推动文化企业与金融行业、资本市场深度融合。

(三)配合做好开展中国铁路总公司清产核资和资产评估项目专家评审工作。为积极服务新一轮国企改革,进一步发挥评估专业作用,积极协助财政部相关司局更好地履行资本管理职责,受财政部经建司委托,7月~11月,成功组织实施了首例资产评估专家评审项目,对中国铁路总公司清产核资和资产评估项目相关的资产评估报告进行了4次审核,形成了专家终审意见,为财政部经建司核准该项目提供了技术支撑。

(四)配合做好制定发布金融企业评估专家指引工作。结合金融评估实践面临的主要问题,配合财政部金融司做好金融企业国有资产管理,制定发布了5项金融企业评估专家指引,对在金融企业评估中如何运用监管指标、收益法、市场法等具体的执业热点和难点问题进行了明确和规范,对于评估服务金融体制改革和资本市场建设具有重要意义。

(五)配合做好研究房地产税税基评估工作。结合房地产税的立法工作,配合财政部税政司开展了房地产税税基评估研究,提出了完善我国存量房交易计税评估体系、建立我国房地产税和个人所得税计税评估体系的专业建议,为评估行业服务财税改革提供了专业支撑。

六、加强行业自律监管,提升行业执业质量和水平

(一)认真组织年度证券评估资格评估机构执业质量检查。财政部资产管理司与中评协联合开展了对14家证券评估资格评估机构及其45家分支机构的执业质量检查。组建了7个检查组、58名检查人员,共计抽查评估报告189份。完成了对189份评估报告检查汇总表的编制、对58份重点问题报告的重点审核、对24份重大问题报告的综合评价以及数据分析报告的撰写。

(二)协调指导各地方协会开展执业质量检查。组织各地方协会开展了对非证券评估资格资产评估机构的行业检查工作,协调指导34个地方协会组织近500名检查人员,对690家非证券评估资格评估机构进行了检查,抽查评估报告2700多份。检查工作历时5个月,取得了有效的监督效果。

(三)加大了监管处罚力度。按照“抓源头、提质量、树形象”监管新思路 and “抓两头、促中间,教育和惩戒相结合”的监管原则,以健全完善内部控制规程、规范检查人员抽选制度和专家评审制度为突破口,以执业质量检查工作为重点,严格执行行业自律惩戒制度,加大了对违规行为的自律惩戒力度,有效地维护了行业监管形象,促进了行业整体执业质量提升。截至2015年12月,中评协对3家评估机构、16名评估师,各地方协会对32家评估机构、23名评估师做出行业自律惩戒决定。

(四)积极做好评估收费管理改革工作。按照国务院价

格改革要求,评估服务收费市场化改革稳定推进,评估服务收费完全放开。为规范评估机构执业收费,中评协研究起草了《规范资产评估机构执业收费的指导意见》,就资产评估机构在收费标准的制定与公布、业务承接、确定收费金额、参加招投标、与委托方的沟通等收费相关事项,广泛征求行业意见,为收费管理改革奠定了基础。

七、深化国际交流与合作,提升行业国际形象和话语权

(一)切实履行国际组织职责,积极参与相关重大事项和决策研究。按部党组批复的外事计划,全年顺利完成9项团组、28人次出访,4项专业来访。积极履行在国际评估准则理事会(IVSC)、世界评估组织联合会(WAVO)、国际财产税学会(IPTI)和国际企业价值评估学会(IIBV)等的任职职责,深化与国际评估同行间的交流合作。充分发挥在国际评估准则理事会(IVSC)管委会、专业委员会、咨询论坛工作组任职的作用,积极参与APEC项目的推动和落实,提升中国评估行业在亚太区域的影响力。

(二)积极探索评估准则和评估师资格国际互认。在中英共同致力于构建面向21世纪全球全面战略伙伴关系的背景下,启动中英评估准则互认,中评协与英国皇家特许测量师学会(RICS)于11月10日在北京召开双边合作研讨会,探讨了双方在评估准则互认、会员资格互认、会员培训合作等方面的合作内容,研究了合作工作重点和计划。与香港测量师学会(HKIS)就内地及香港评估行业现状开展交流,继续推动两地会员资格互认,进一步加强双方在评估专业领域和国际评估事务中的相互支持与合作,共同服务于“一带一路”发展和中国企业境外发展需求,推进双方共同发展。

(三)深化国际交流,在京成功举办世界评估组织联合会第七届评估师大会。2015年11月12日,中评协与世界评估组织联合会在京共同举办世界评估组织联合会第七届评估师大会。财政部党组成员、部长助理许宏才出席大会并发表致辞,中评协会长贺邦靖发表题为《资产评估市场创新与发展》主旨演讲,世界评估组织联合会主席林兰源发表题为《打造创新型的评估行业以满足全球之需》演讲,世界评估组织联合会副主席、中评协秘书长张国春主持论坛并做了总结。14位中外评估师和学者围绕“评估市场新趋势”“文化产业与资产评估”“PPP与资产评估”和“互联网与资产评估”4个主题发表了精彩的演讲。来自国内外170余位代表参加了本次大会。

八、强化行业人才培养,提高评估人员业务水平

(一)积极推进各类人才培养。全年共组织举办各类培训班21期,培训学员2万余人次。其中,以行业高端后备人才培养为目标,与清华大学联合举办了第八期资产评估高级研修班,财政部党组成员、部长助理许宏才出席开班仪式并做了《加强国有资产管理职责及相关重点工作》专题讲座。以提升创新能力、管理能力和服务能力为着力点,举办了4期行业高端人才和高层次管理人才培训班。

以提升执业人员职业道德和专业胜任能力为目标,举办了9期业务骨干培训班和5期远程网络视频培训。以提升师资水平为目标,举办了2期行业师资和资产评估院校师资培训班。

(二)完善人才培养制度建设。根据行业改革发展需要,修订了《中国资产评估协会执业会员继续教育管理办法》,对继续教育的主要内容、学时、形式、权利保障、考核等方面都做了充实和完善,对执业会员继续教育将起到切实的指导作用。积极研究制定资产评估行业高端人才选拔培养方案,对高端人才的培养目标、学员选拔、培训组织、高端人才使用等提出具体要求,对全面推进行业高端人才培养具有重要的指导意义。加强培训需求调研,组织开展2016年执业会员继续教育培训需求问卷调查,主要针对继续教育培训认同度、培训组织安排、培训需求信息、相关建议等4个方面进行调研。

九、加强中评协秘书处建设,提高行业自律管理水平

(一)建立完善内部控制规程,提高内部风险防控能力。按照财政部内控办要求,以完善内部操作规程为主线,12个部门认真梳理了各项业务流程,制定出内部操作规程3章12小节36项具体业务流程,并依据评估立法推进、资产评估师考试改革等新形势需求,及时完善内部控制规程,形成了较为完整、能充分体现行业及协会管理实际的协会内部控制规程。同时结合巡视整改要求,对内部管理制度进行了全面梳理,完成修订及新增制度44项,形成了由56项制度组成的涵盖全面、操作性强、约束力高的内部管理制度体系,实现了协会各项管理工作有章可循,有制度可依,提升了内部业务风险和廉政风险防控能力。

(二)扎实做好理事会工作,加强自律组织建设水平。进一步完善理事会、常务理事会议机制、会议机制、决策机制,不断规范理事、常务理事工作常态化、制度化、规范化。充分发挥理事会、常务理事会对行业发展的服务功能和决策职能作用,如期召开中评协第四届五次、六次理事和第九次、十次常务理事会议,就中评协第五次全国会员代表大会延期召开、中评协年度财务状况、负责人变动、调整理事常务理事等事项提交理事会、常务理事会议审议。在2015年民政部关于开展“全国先进社会组织”评选表彰活动中,协会被授予“全国先进社会组织”称号。

(三)加强对地方协会工作指导,推动地方协会改革创新。结合评估立法和行业改革发展,加强与地方协会工作的联系,多次赴地方调研,结合业务工作召开部分秘书长、评估机构座谈会,及时掌握评估行业的最新动态,指导地方协会开展工作。11月13日,在京召开全国地方评估协会秘书长会,围绕“新常态下资产评估行业转型升级”主题,就进一步完善新常态下资产评估的管理机制、充分发挥新常态下资产评估的功能作用、加快新常态下资产评估的市场发展、行业协会改革等内容进行研究讨论,对评估立法、市场拓展、准则体系、自律管理、人才培养和信息化建设等工作提出建议。

十、加强行业信息和宣传工作,为行业发展提供信息舆论支持

(一)开展行业大数据研究,推进行业信息化建设。自2015年2月起,中评协委托中央财经大学开展了“中国资产评估行业数据库研究”课题的研究工作。以中评协秘书处、中央财经大学、地方协会和机构专家组成的课题组,针对政府主管部门、中评协秘书处、地方协会、资产评估机构及数据公司等,开展了50余次现场调研和座谈活动,并形成了80余万字的《中国资产评估行业数据库研究》报告初稿。

同时,结合工作需要,中评协组织开展了信息化管理系统需求分析等工作,研究确定了资产评估师职业资格登记管理系统建设方案,确保了资产评估师职业资格登记等工作的顺利进行。

(二)加强评估行业宣传,不断提升行业影响力。立足财政部网站、政务微信平台和中评协网站、微信平台等,联合权威媒体、新媒体开展有针对性宣传。截至12月,协会网站全年访问量达30多万人次,发布与更新500多篇稿件;微信公众平台受众达2.9万多条,全年推送各类文章达200余篇。与《中国会计报》《国有资产管理》等部内期刊建立长期合作关系,全年发表8万多字。注重提高期刊的综合影响力,《中国资产评估》于4月被中国社会科学院评为“中国人文社会科学综合评价AMI”扩展期刊,全年出版12期,共计96万多字。为宣传评估行业,全面、准确、客观地记载年度全国资产评估工作,与中国财政杂志社合作,以《中国会计年鉴》增刊形式发行资产评估卷,2015年11月12日,《中国会计年鉴(资产评估卷)》首卷本成功出版发行。

(中国资产评估协会供稿)

地方资产评估协会工作综述

2015年,各地方资产评估协会(下称地方协会)在主管财政厅(局)的带领和指导下,认真学习党的十八届三中、四中、五中全会精神和习近平总书记系列重要讲话精神,积极贯彻落实党组织的战略决策和工作部署,在资产评估行业创新发展、转型升级的重要时期,主动适应经济发展新常态,自觉服务经济社会发展大局,全力配合中国资产评估协会(下称中评协)工作重点,在加强党的建设,拓展市场服务领域,加强评估准则建设,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积极成效。

一、党风廉政建设和党建活动开展深入

各地方协会都能够按照“三严三实”活动的具体要求,严格程序,确保质量,积极稳妥地完成工作任务。山西、安徽、陕西、江西、河北、湖南、辽宁、四川、云南、厦门等省市结合本地具体情况,开展了一系列党内学习、警示教育、