

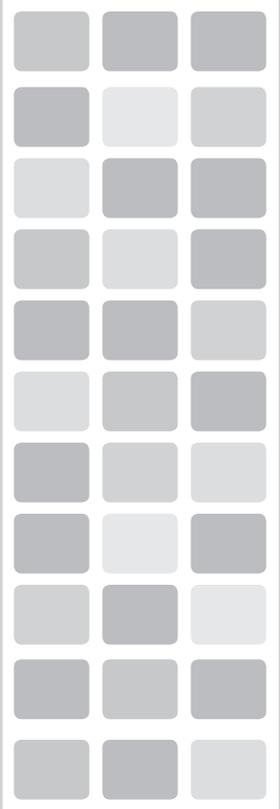
2015

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

2014年,中国资产评估协会(以下简称中评协)深入贯彻党的十八大、十八届三中、四中全会精神和习近平总书记系列重要讲话精神,将资产评估工作置于市场经济体制建设、国家治理能力提升和财税体制改革大局之中,以“抓改革、推立法、促转型、谋发展”为主线,充分发挥资产评估在市场经济和财政工作中的专业作用,全力推进评估行业转型升级,各项工作取得成效。

一、推进行业管理方式改革

一是贯彻落实国务院决定。2014年7月,国务院发布《关于取消和调整一批行政审批项目等事项的决定》,取消了注册资产评估师等准入类执业资格,改为水平评价类执业资格。中评协利用行业工作会议及各种形式,引导行业正确认识改革,将改革作为评估行业适应市场化改革新形势、创新资产评估管理方式、促进行业转型升级的重要契机和切入点,统一思想,凝聚共识,为行业持续健康发展创造良好的体制和制度基础。

二是推动考试制度改革。加强与人社部的沟通与协调,推动人社部与财政部联合发布《关于做好取消注册资产评估师职业资格后续工作的通知》,使广大考生明确改革前后考试政策衔接和过渡工作安排。协助财政部资产管理司起草《资产评估师职业资格管理暂行规定》和《资产评估师职业资格考试实施办法》。

三是相关配套制度建设同步推进。成立管理方式改革研究小组,根据国家关于行业协会改革和现代服务业发展方向,结合考试管理方式改革,配套改革和完善协会会员管理、资产评估师登记、机构管理等一系列相关制度。结合国家取消公司设立注册资本限制、评估机构后置审批改革,研究提出完善评估机构审批管理办法修改思路,协助财政部做好《资产评估机构审批和监督管理办法》的修订工作。修订《注册资产评估师注册管理办法》等系列制度,形成《签字资产评估师管理办法》(初稿)。起草《资产评估师登记管理办法》(初稿)和《中评协会会员管理办法》(修订稿),调整和完善会员管理机制。

二、推动资产评估立法进程

《全国人大常委会2014年立法工作计划》将资产评估法列入继续审议的法律项目,《资产评估法》进入第三次审议准备阶段。

一是深入研究资产评估立法相关问题。根据政府行政体制改革简政放权的要求,结合资产评估管理方式的调整 and 改革,组织对资产评估立法中有关立法的必要性和紧迫性、管理体制、业务范围、机构和评估师管理、法律责任等关键性问题进行深度研究,提出解决问题的建议和路径。和财政部条法司合作开展资产评估法律制度课题研究,借鉴研究国外

有关资产评估立法情况,系统梳理资产评估法律制度现状与存在的问题,提出完善我国资产评估法律制度的建议。

二是加大资产评估立法调研和协调工作力度。配合全国人大法工委赴安徽和福建调研资产评估立法有关工作;参加财政部条法司组织的赴重庆、上海、浙江进行的立法调研,为全国人大加快推进资产评估法三审做准备;配合中央统战部组织开展的“资产评估立法中的问题和建议”主题调研活动,组织资产评估立法相关材料,向中央统战部反映资产评估立法情况,提出资产评估立法建议。

三是扩大资产评估立法宣传。有针对性地组织编写资产评估立法宣传材料,在新华社、《证券日报》、《中国会计报》、《财会信报》及中评协网站、评估杂志等新闻媒体发表10多篇文章,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,为资产评估立法营造良好的舆论环境。

三、做好领导班子建设和机构职能调整

一是调整和加强秘书处领导班子。8月,财政部党组调整了中评协秘书处领导班子,班子结构进一步优化,班子成员年龄、经历、专长等互补,为评估行业平稳健康发展提供强有力的组织保障。

二是理顺与财政部有关司局的职责和工作关系。进一步适应财税体制改革对财政部内设机构和职责调整的要求,顺应财政部对政府资产管理职能集中强化的新形势,按照财政部党组关于准确定位、边界清晰、权责一致、人事相符、各司其职、各负其责的原则,中评协以评估工作服务财政改革为目标,理顺与资产管理司的职责分工。财政部资产管理司定位于参与主要以国有资产所有者身份履行国有资产管理职责;资产评估中心定位于财政政府资产的统计评价及相关政策的评估评价;资产评估协会定位于资产评估行业服务和管理。

三是充实完善协会职能。对资产评估中心和资产评估协会的职能进行调整和充实,尤其是“配合部内相关司局开展有关国有资产统计、分析、绩效评价及服务于相关财税政策的评估工作;承接政府部门相关资产评估项目”等,进一步拓展评估行业发展的空间,为更好地推动评估改革与发展奠定了职能基础。

四、结合经济结构调整和政府职能转变,拓展评估市场空间

一是以混合所有制经济发展与资产评估为主题,举办2014中国评估论坛。财政部部长助理许宏才出席论坛并发表题为《推进资产评估改革创新,更好地服务于混合所有制经济发展》的主旨演讲,充分肯定了资产评估在市场经济和国有资产管理中的重要作用,深刻解读了发展混合所有制经济的重大意义和新一轮财税体制改革的重要内容,对资产评估更好地服务于财政改革和混合所有制经济发展等一系列重大理论和实践问题提出要求,为评估行业下一步发展指明了方向。会长贺邦靖发表题为《凝聚专业共识,助力混合所有制经济》的致辞,阐述了资产评估在混合所有制经

济发展中的专业作用、重要地位和市场前景。中国社科院研究员张卓元发表题为《积极推进国有企业混合所有制改革》的演讲,对资产评估在混合所有制经济发展中找准定位、提升能力寄予希望。论坛围绕评估行业发展战略、机遇挑战、理论实践等进行了高层次、全方位的交流与探讨。

二是配合财税制度改革,拓展发挥资产评估在财政管理基础作用的着力点。推进地方政府债务管理、房地产税税基评估、金融衍生品价值评估、企业内部评估师制度和评估基准数据库建设等领域的研究与实践,探索资产评估服务财税制度改革的切入点和具体方式。深入研究评估服务金融体制改革、财政支出绩效评价、行政资产管理等领域的专业作用。配合中宣部、中央文资办,推进文化企业无形资产管理和评估工作。配合财政部公允价值计量会计准则发布,研究会计、审计等相关专业与评估服务的衔接。配合财政部教科文司,深入研究资产评估在中央级事业单位科技成果使用、处置和收益管理改革试点中的专业作用。

三是围绕经济调整,推进评估服务资本市场完善和产业结构升级。加强与证监会的沟通,持续发挥资产评估在公司上市、并购重组中的价值发现作用,优化资源配置和产业结构。对证券法修订与重大资产重组办法修订工作提出专业意见,形成2013年度主板上市公司资产评估统计分析报告,彰显评估在资本市场的专业功能。

四是适应政府职能转变,研究评估服务政府资产管理和政府购买的着力点。配合财政部资产管理司等开展评估服务国有资产统计核算、分析、绩效评价及价值量评估,建立政府综合财务报告制度等的前瞻政策研究。深入研究推进评估服务国有资本经营预算绩效评价、财政资金绩效评价等,拓展政府购买专业服务的范围。

五是加强与相关部门政策协调,加大新兴市场拓展力度。研究《关于进一步推进排污权有偿使用和交易试点工作的指导意见》,调研江苏、浙江等地情况,提出评估服务排污权有偿使用和交易试点的建议。加强与水利部的沟通与合作,为发挥资产评估在水利建设中的专业优势提出政策建议。继续配合财政部做好《森林资源资产评估管理暂行规定》和《森林资源资产评估技术规范》的修订工作。配合国家农业开发办公室开展国有股权退股评估结果复核工作。

五、强化专业创新,准则建设和理论研究取得明显成效

一是健全多层次准则体系,服务评估基本执业需求。4月份发布《财政支出(项目支出)绩效评价操作指引(试行)》,明确评估机构作为第三方专业机构参与财政支出绩效评价的程序、主要事项、报告等,标志着执业准则体系建设在非价值估算领域取得突破,有助于引导和规范行业提供高附加值服务、促进行业服务转型升级。研究当前准则建设中的难点、细节和热点问题,价值估算准则制定领域取得重要进展。如,司法涉案目的评估,抵质押目的评估,并购目的投资价值,评估假设,金融企业收益法、市场法评估模型与参数确定,金融企业首次公开发行上市资产评估方法选用,金融监管指标与评估参数的确定,寿险公司价值评估与内部

精算报告的引用等。组织专家编撰并出版《利用专家工作森林资源资产评估准则讲解》,推动准则理解与实施。出版《中国资产评估准则》英语版,有助于国际同行深入理解中国评估内涵和执业理念。

二是加强课题研究管理,推动研究成果转化。召开2012年度及2013年度中评协资助研究课题中期评审及结题鉴定会,我国税制改革中的涉税资产评估研究、知识产权质押评估研究等10项课题顺利通过中期评审。评估行业党建与文化建设、财政资金绩效评价实务研究等5项课题顺利通过结题鉴定,为深入开展行业党建工作、相关准则出台提供理论支撑。加大课题成果、经典报告共享力度。汇编出版2010年课题成果《资产评估理论发展与创新实践》,为评估服务经济社会发展提供前瞻性、实用性的理论指导。将财政部会计司委托开展的重点课题《公允价值计量——评估方法与实践》出版,该书是系统研究该领域的首部著作,为会计与评估有效对接提供借鉴。开展资产评估经典报告评选工作,评选出48个“资产评估经典报告奖”,29个组织奖。

三是深入参与品牌价值评价工作。受托主持起草国家质检总局和品牌促进会品牌价值评估中的“无形资产”评价标准,参与其他要素评价标准制定、国家科技计划项目“品牌评价国际标准研制和应用示范研究”申报、2014年品牌评价和发布,为评价工作提供核心技术支撑。在中国品牌建设促进会牵头中评协等5家单位联合举行的中国自主品牌价值评价结果发布会上,发布2014年电子电气行业、纺织服装行业、家用电器行业和汽车及配件行业的企业品牌价值评价结果,进一步扩大行业的品牌影响力。

六、注重人员和机构管理,促进行业规范化建设

一是完善会员管理体系,提升管理服务能力。印发《中国资产评估协会非执业会员管理办法》和《中国资产评估协会会员入会(评审)流程》,完善会员管理体系和管理模式,提升非执业会员的地位和行业影响力。制定《资产评估行业从业人员职业发展指引》(初稿),为会员规划个人职业生涯提供指引和依据。

二是加强会员诚信体系建设,提高依法管理水平。修订《中国资产评估协会会员诚信档案管理暂行办法》(完成修订初稿),并系统梳理行业会员诚信档案管理工作,对诚信档案中的现有信息逐条整理、审核,为协会提高依法管理能力提供支持。

三是搭建交流发展平台,满足会员专业需求。为会员提供赴境外参加国际交流的机会,并于12月初在北京与国际企业价值评估分析师协会联合举办专业研讨活动,来自加纳和韩国的资深国际注册企业价值评估师就高科技公司评估特点等进行讲解,北京地区40余名会员参加,为会员执业提供了国际借鉴。

四是加强评估师注册管理,提升管理科学化水平。进一步简化注册流程,2014年共办理评估师注册1145人次,撤销注册360人次,为2727名评估师换发新证书。通过规范注册档案管理、建立证券机构高管人员信息库、对注册管理软件进行优化升级等,完善机构和评估师信息管理工作。

五是加强评估机构日常管理,协助行政部门引导机构规范发展。协助证监会开展资产评估机构从事证券业务行政许可实施情况评价活动。协助财政部资产管理司做好资产评估机构备案材料的审核工作。做好团体会员入会登记信息确认工作,与机构备案材料的审核工作有机结合,提高工作效率,2014年共办理备案557件,其中新设102件,机构变更455件。协助财政部、证监会做好证券评估机构日常管理工作,深入开展证券评估机构内部治理调研工作。

六是开展评估机构综合评价,推动评估机构做优做强做大。修订资产评估机构综合评价办法,对指标统计口径、指标构成、计分方式等进行调整,使评价更加科学。完成2013年资产评估机构综合评价工作,抓住业绩、质量和人才核心要素,引导机构有序竞争、提升核心竞争力。组织2014年综合评价的数据填报、比对核实、分析处理、综合测算,经财政部批准,形成2014年综合评价百家机构名单并对社会公示。加强综合评价结果相关数据分析工作,为机构发展、人才培养、市场拓展等提供数据支持。

七、加强执业监管,改善执业环境

一是建立首席评估师制度,落实质控责任。发布《首席评估师管理办法》,全国3000多家评估机构按规定设置首席评估师岗位,70家证券资格资产评估机构的首席评估师通过审核备案,并在中评协网站公示。

二是加强监管实施制度建设,提升监管能力。建立中评协检查人员推荐使用制度,通过各证券机构和各地方协会推荐检查人员,组成105人的专业检查队伍,保证检查的公平性。建立专家指导评审制度,由综合评价排名前20家证券机构的高级专业人员构成检查评审专家库,对检查工作统一进行指导,对检查发现的重大问题进行集体审议评判,保证检查处理的公正性。建立对地方协会检查工作巡视制度,首次对甘肃、宁夏、广东、安徽等省年度执业质量检查情况进行巡视指导,进一步促进了检查全国“一盘棋”。

三是加大执业质量检查力度,降低执业风险。根据新颁布的执业准则,及时修订完善检查底稿手册。在协调、部署、指导全行业检查工作的同时,组织7个检查组,历时1个月,对14家证券资格资产评估机构及其40家分支机构进行现场检查,共抽查188份评估报告。经过多次组织专家评审、召开评审会听取多方意见、召开惩戒委员会研究、审议和表决等,形成处理意见。总结形成执业质量检查情况报告和分析报告。通过按质量和管理分类的分类检查、所有分支机构全覆盖检查、重视新兴业务和证券业务的检查等措施,促进评估机构执业质量的稳步提升。

四是强化报备工作管理,提高管理水平。开展评估业务信息报备工作,重点加强证券资格资产评估机构业务报备工作的管理,使监管部门及时掌握一手业务资料。创新开展新业务报备工作,及时了解市场信息。

五是规范评估收费管理,抵制低价竞争。发布《评估机构以投标方式承接评估业务指导意见》,配合财政部资产管理司起草《委托资产评估机构评估招标规范》(代拟稿),为治理行业压价竞争提供制度基础。妥善处理中铁总公司低

价招标问题,对规范资产评估招标行为起到示范作用。研究应对评估收费市场化改革的对策。

八、全面实施人才战略,打造高素质行业队伍

一是发布行业人才培养规划。发布《中国资产评估行业人才培养及队伍建设规划》,明确行业人才的目标和方向。通过组织召开视频会议,贯彻落实人才培养规划。完成第三批资深会员评审和第二批资深会员重新审定工作,3批资深会员共66名,评选专业新锐88名,重视发挥高新人才引领作用,推进行业人才战略的全面实施。

二是做好2014年度注册资产评估师考试工作。组织编辑出版2014年资产评估师考试辅导教材;组织全国资产评估师考试报名工作,加大宣传力度,吸引更多考生考试,2014年考试报名人数稳中有升。

三是扎实做好各类人才培养工作。举办各类培训班19期,培训学员1.85万人次,行业人才培养的统筹性、针对性、实效性进一步增强。以提升创新能力、管理能力和服务能力为着力点,重点加强专业新锐、首席评估师和高层次管理人才培养。与清华大学联合举办第七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式并作“推进我国政府间财政关系的改革”专题讲座;举办证券业资格评估机构和行业综合排名前百家评估机构首席评估师培训班;与财政部干部教育中心联合举办资产评估行业地方协会秘书长及高端人才培训班;举办资产评估行业监管人员培训班,9期业务骨干培训班和4期远程网络视频培训班,增强执业人员职业道德和专业能力。举办培养院校资产评估核心课程师资培训班,提升院校师资教学水平。与财政部干部教育中心共同组织资产评估专业硕士教材编写工作。

四是着力提升行业人才培养质量。围绕各类培训对象的岗位特点和需求,科学设置培训课程,丰富培训内容,精心遴选授课师资,规范培训管理,创新培训方式,综合运用专题讲座、课堂教学、案例分析、情景模拟、研讨交流、沙龙活动、拓展训练等多种方式,提升培训实效,发挥中评协人才培养的辐射带动效应。

九、顺应国际化发展趋势,深化评估国际合作交流

一是深度参与国际组织决策,扩大中国评估话语权。认真履行在国际评估准则理事会(IVSC)、国际企业价值评估分析师协会(IACVA)、世界评估组织联合会(WAVO)、国际财产税学会(IPTI)等国际组织决策层任职的职责,为中国评估行业参与国际规则制定、反映中国评估业发展诉求、提升话语权和影响力发挥重要作用。通过财政部的大力支持,促成10月在北京举办的APEC财长会议公报中加入了强化评估行业发展的内容;积极参与IVSC国际评估准则趋同推进各项工作,于10月与IVSC签订准则趋同谅解备忘录;作为第九届国际机器设备大会筹备委员会成员,参与大会各项筹备工作。

二是严密组织实施外事计划,注重交流实效。2014年共实施出访团组7项,分别在英国皇家特许测量师学会及香港测量师学会联合评估会议、罗马尼亚评估师协会2014年

国际评估大会上发表题为“改革与发展中的中国资产评估”、“评估业务与评估准则的发展特点”等主题演讲,分享中国评估行业发展成果,学习了解国际上资产评估行业最新发展动态和实践经验。

三是双向传递信息,为行业发展决策提供借鉴。关注国际评估界发展动态,翻译上报国际评估准则趋同对比相关文件、IVSC 准则趋同谅解备忘录草案等重要文件,收集整理国际评估同行有关资产评估立法及行业管理的相关信息等,实现信息的双向有效传递,为中国评估行业管理决策提供国际借鉴,也让更多国际同行了解和认识中国资产评估行业。

四是积极拓展合作领域,推动行业国际化发展。持续开展与国际企业价值评估分析师协会(IACVA)的合作,联合举办第六期国际注册企业价值评估师(ICVS)培训班;推进与香港测量师学会会员资格互认事宜;指导并推动地方协会及评估机构的参与国际交流活动,共享国际评估理论与实践经验。组织并推荐地方协会和行业专业人士参加国际会议优秀论文征集及评选,出席大会并发表演讲,为中国评估行业专业人才走向国际打下基础。

十、完善内部管理,提升团队精神及工作服务能力

一是践行党的群众路线教育。组织广大党员干部深入学习十八届三中、四中全会及习近平总书记重要讲话精神,教育引导干部牢固树立正确的世界观、权力观、事业观,切实加强思想政治建设,形成干事创业的氛围。落实中央八项规定及党风廉政建设各项制度,深化廉政风险防控体系建设,做实作风转变、文风转变工作,抓好整改落实。坚持厉行节约,充分利用视频会议系统勤俭办会。以践行群众路线为契机,强化群众观点,提高党性修养,树立清正廉洁的良好形象。

二是圆满完成中评协党委换届工作。推进评估行业党组织建设,探索评估行业党建的具体路径,拟定行业党委筹备方案,充分发挥党对行业的领导作用、党组织的战斗堡垒作用和党员的先锋模范作用。

三是完善并严格执行管理制度。结合实际进一步梳理、完善制度,强化约束,抓好落实。先后完善岗位聘用、加班申报流程、党员干部出国(境)管理、领导干部个人有关事项报告等制度,严格申报流程,及时备案。补充制定、修订中评协各类会议制度、公文处理办法、财务报销程序等管理制度,严格遵守,营造规范有序的办公环境,强化责任,体现效率。

四是完善理事会决策程序。进一步完善理事会、常务理事会议履行职能的制度化、程序化。结合中心工作,如期组织召开会长会议、常务理事会和理事会,先后就人才培养规划、机构综合评价办法等文件,提交常务理事会议审议,充分发挥理事会、常务理事会的议事决策职能。

五是加强协会干部队伍建设。围绕评估行业发展所需和干部所需,不断完善多层次的干部培训体系。组织协会中层以上干部参加地方秘书长培训班学习,写学习体会、交流发言,选送干部赴境外参加评估专业培训学习,派两名处级干部参加部党校学习,组织年轻干部参与机构执业质量检

查,加大中层以上干部定期轮岗交流的力度。通过形式多样的培训,提高干部队伍综合素质。同时通过社会公开招聘应届毕业生、军转干部录用,充实干部队伍。

六是发挥群团组织作用。工会围绕中心工作,开展丰富多彩的群众活动,为职工办实事、办好事,构建和谐劳动关系。坚持党建带团建,通过参与行业检查工作、拍摄微电影《诚信评估人》、投稿等,影响和带动协会青年成长成才。充分发挥妇委会桥梁作用,通过表彰先进、关注妇女健康等,关心女职工成长和发展。

七是不断宣传扩大行业影响。围绕协会的中心工作,开展行业人才培养、资产评估立法、评估市场拓展等专题宣传,宣传评估行业的专业功能和作用。及时在协会门户网站刊登行业内外相关信息共计3000多条,发挥“话评估”微信平台作用,每天发布国家政策解读、经济形势、行业动态、评估人风采等内容,关注人数超过2万人。协会会刊增加评估理论探讨和评估实践指导作用,成为评估行业学术讨论的重要平台和外界了解资产评估的窗口。

八是扎实推进信息化建设。研究制定数据库顶层设计方案,着力提升行业信息化水平。升级协会电子邮件系统,解决邮箱容量过小及垃圾邮件泛滥等问题,提高协会人员的工作效率。升级协会网站后台管理系统,有效保证网站系统的安全性、稳定性、兼容性,加强灵活性和易用性。对基础数据库优化升级,解决信息不准确、数据不共通的问题。

(中国资产评估协会供稿)

地方资产评估协会工作

2014年,各地方资产评估协会(以下简称地方协会)主动适应经济新常态及全面深化改革的形势和要求,全力配合中国资产评估协会(以下简称中评协)“抓改革、推立法、促转型、谋发展”的工作思路和重点任务,求真务实,开拓创新,高质高效完成资产评估各项工作,齐心协力推进资产评估事业共同发展,在落实管理方式改革、完善行业管理制度、开拓市场服务领域、加强专业人才培养等方面取得成效。

一、顺应改革做好相关贯彻落实工作

上海、湖北、深圳、海南、黑龙江、广东、四川等地贯彻落实资产评估职业资格管理改革精神并做好政策解读和宣传,拥护和支持改革;北京发布资产评估行业发展报告并探索实践改革发展的可行举措;江西完善评估机构管理、会员管理与服务等改革衔接工作;云南与高校合作探索资格管理方式改革形势下人才培养研究工作;深圳在财政部门支持下探索行政审批制度改革,实现前海管理局资产评估机构设立审批管理事项先行先试;重庆研究工商登记制度改革后的行业发展方向及《边远地区中小执业机构发展思路》等课题;西藏配合自治区财政厅做好西藏自治区资产评估事务所财务脱钩改制工作;广西汇编出版课题研究成果