

1 436人,总合格率12%。

(二)培训工作卓有成效。进一步加强培训工作的科学化、精细化管理,结合行业发展及市场需求,不断丰富培训内容,创新培训方式,加大人才培养力度,促进队伍素质不断提升。制定《2009年度中评协教育培训计划》,并组织召开全国培训工作视频会议,对培训工作进行总体部署,加大高端人才培养力度。共举办各类研讨班、培训班13期,累计培训学员12 800余人次。与国家林业局人才交流中心合作,举办6期森林资源资产评估咨询人员培训班,培训学员1 000余人。举办清华大学第三期资产评估高级研修班和不动产评估国际研修班,分别邀请国外专家讲授相关培训课程;分别在内蒙古、贵州、四川、广西举办4期支持西部培训班。

## 六、调查研究工作取得明显成效

(一)开展调查研究。一是开展加强行业自律与执业监管调研活动。2009年中纪委在资产评估等行业联合开展加强中介组织行业自律和执业监管调研。中评协高度重视、周密安排、多措并举,顺利完成历时2个月的调研活动并形成高质量的调研报告。二是开展行业党建工作和文化建设调研活动。与财政部机关党委共同做好“两新”组织的调查和研究,积极探索加强新社会组织基层党建工作,并按照行业发展要求开展行业文化建设调研活动。三是配合行业统战工作开展相关调研。2009年,中央统战部将“自由择业知识分子评价体系”列为部重点研究课题,并选择资产评估行业作为试点行业。中评协配合统战部通过多次座谈、调研,较好地完成了研究任务。

(二)加强理论研究。成立专门的研究部门,统筹协调行业研究的规划与发展。制定《资产评估与金融风险防范》、《中国资产评估协会资助研究课题管理办法》、《中国资产评估协会资助研究课题经费管理办法》等一系列课题管理制度,加强制度建设。建立由业内知名专家组成的特约研究员队伍、由行业资深评估师和高级专业人员组成的行业专门研究队伍、协会内部人员组成的专业研究队伍等3支队伍,为行业研究工作的开展奠定人才基础。基本完成财政部课题《公允价值评估方法及实践》及与上交所联合开展的《上市公司并购重组资产评估研究》的课题研究。

## 七、国际交流层次进一步提升

(一)在国际评估组织中的地位日益提升。中国资产评估协会作为国际评估准则理事会管理委员会委员和准则委员会委员,积极参与国际评估组织事务,在国际评估组织中的话语权和影响力日益提高。在国际评估准则的起草、修订

等事务中发挥重要作用,使国际评估准则的制定能够日益充分地反映我国经济和评估行业的需求。

随着我会国际交往的不断加深,国际同行对中国资产评估行业的关注和合作意向日益增强。2009年中国资产评估协会正式成为IPTI的组织会员并担任其常务理事。

(二)成功举办世界评估组织联合会(WAVO)第四届评估师大会。中国资产评估协会作为世界评估组织联合会(WAVO)常务理事,积极参与理事会各项活动,不断提升国际影响力。11月24日至25日与国际评估组织联合会在桂林共同举办第四届评估师大会。会议主题是金融市场安全与资产评估。财政部党组成员、纪检组长、中国资产评估协会会长贺邦靖出席会议并作主题演讲。来自国内外相关部门、领域的有关负责同志、专家学者和评估机构代表350多人出席大会。

(三)与国际同行间交流日益深化。与财政部税政司共同组团参加了国际财产税学会第十二届国际评估会议,对更好地开展评估服务于房产税的相关研究工作具有借鉴参考意义;配合行业做大做强战略,邀请国际评估界资深专家与资产评估协会主管部领导丁学东副部长会谈,就国际评估业发展以及国际同行的经验进行广泛交流和探讨;与英国皇家测量师协会(RICS)签署谅解备忘录,将在执业范围、理论研究、会员发展、准则制订、后续教育等业务领域开展一系列合作探讨及尝试。

## 八、信息化建设和行业宣传工作再上新台阶

(一)信息化建设稳步推进。发挥信息管理平台的作用,行业信息管理平台二期(IBD)的正式运行实现了不同用户权限的有效管理,完成了会员管理系统、培训管理系统、会员卡一卡通管理系统的项目验收,组织下发首批会员卡(注册会员)23000余张,实现会员卡一卡通管理系统正式运行。建立协会视频会议及远程培训系统,召开2次视频会议,举办3次远程培训。同时继续推进知识产权(专利)评估数据信息系统项目建设。

(二)行业宣传工作力度不断加强。加大宣传投入,充分利用内外媒介扩大行业影响。充分发挥协会网站、会刊的宣传平台作用,进行深度宣传。召开首次《中国资产评估》期刊特邀编辑座谈会和年度期刊通联(培训)会议,举办期刊国庆60年摄影、征文展和第二次全国评估期刊展。同时,利用召开三届二次理事会和第四届世界评估师大会的时机,利用电视、广播、报纸、杂志、网站等各种媒体进行有关报道,进一步扩大行业宣传,提升行业影响力。

(中国资产评估协会供稿 王铁武 杜元钰执笔)

## 地方资产评估协会工作综述

2009年,各地方资产评估协会以党的十七大及十七届

四中全会精神为指导,扎实开展深入学习实践科学发展观

活动,科学引导行业应对金融危机,围绕财政改革和经济发展大局,积极开展各项工作,行业建设取得新成效。

### 一、扎实开展学习实践科学发展观活动,促进行业科学发展

各地资产评估协会在学习实践科学发展观活动中,纷纷成立领导小组,制定活动方案,把握主题,注重实践,将学习实践活动与诚信建设结合起来、将党建工作与业务工作结合起来、将党组织建设与项目管理结合起来,梳理解决行业发展中存在的问题,扎实有效地开展各个阶段学习实践活动,有力地促进行业科学发展。北京以学习实践科学发展观为契机,推动行业党建工作,实现党的组织和党的工作在评估机构的全覆盖。吉林紧紧围绕行业建设和机构管理,精心设计和组织各具特色的主题实践活动,把学习实践活动成果体现到推动行业和机构科学发展上来。宁夏召开行业第一次党代会,选举产生第一届行业党委和纪委,青海组织开展“践行科学发展,争做诚信模范”倡议活动。上海资产评估行业成立了“迎世博、讲文明、树新风”青年志愿者队伍,行业党委还积极参加“世博先锋行动”。贵州切实查找制约行业党建和科学发展工作的问题所在,广泛征求各方意见及建议,协会与贵州省委统战部联合召开行业党外代表人士座谈会,听取对行业发展的意见。

### 二、完善行业自律管理组织机构体系

北京、四川、山西、厦门、大连召开会员代表大会,进一步推动行业自律管理,提高行业自律管理水平。甘肃、广东、广西、辽宁、海南、江西、宁波、贵州、陕西召开理事会或常务理事会议,审议通过协会相关工作规则和制度。四川等地成立新的专业(专门)委员会,研究、讨论相关事项,进一步完善行业自律管理组织机构体系。

### 三、加强行业自律监管,促进规范发展

(一)加强行业自律监管。江西、河南、吉林等地组织资产评估机构签订行业自律公约,在执业责任、行业发展责任、社会公民责任等方面对评估机构和从业人员提出明确要求,并对机构执行情况进行实地检查,有效维护了行业市场竞争秩序。福建评协与福建证监局签署监管合作备忘录,形成对辖区具有证券资格资产评估机构的监管合力。四川召开新设机构出资人座谈会,进一步加强警示教育,强化风险意识。黑龙江制定《资产评估协会会员不良行为记录查询暂行规定》,进一步加强资产评估行业诚信建设,提高会员的诚信意识。湖北下发《资产评估机构整改验收工作办法》等系列制度文件,推动自律监管制度不断完善。湖南对评估报告实施粘贴防伪标识管理,并建立防伪标识网络管理查询系统,并进一步完善会员诚信档案管理。内蒙古编辑出版《资产评估执业规范手册》,帮助指导资产评估师在执业过程中准确、熟练运用执业标准,不断提高执业质量。广东按照省财厅治理商业贿赂办公室的统一部署,将治理商业贿赂专项工作列为2009年资产评估行业自律监管工作的一项重要内容,通过建立相关制度、加强行业诚信建设等手

段,顺利完成此项工作。

(二)扎实开展执业质量自律检查。新疆克服网络、通讯受控、信息不畅等因素,扎实完成执业质量检查工作。宁夏采取行政检查与行业自律检查相结合的形式开展执业质量检查。黑龙江在以前执业质量检查队伍的基础上,重新对检查人员进行优化调整,加强设备和房产等工程方面检查人员力量。湖北通过年检手段督促机构业务信息报备工作的落实。吉林针对检查中发现的问题,在全行业开展《资产评估新准则百题问答》竞赛活动。

(三)树立服务理念,强化为会员服务能力。安徽不断改进和完善年检的程序、手续和方法,通过网站公开年检的全过程。河南、大连等地充分利用信息技术平台,在注册、转所、年检工作中实现书面与网络的同步管理,为会员提供便捷、高效服务。安徽组织力量研究编写机构内部治理参考文本,帮助和指导评估机构进一步完善内部治理机制。北京、浙江等地采取多种方式积极为会员提供法律咨询和法律辅导服务。宁波充分发挥行业协会专业化和桥梁沟通作用,组织技术委员会对房地产税基出现的评估争议进行论证,并作出客观鉴证。江苏免费为省内会员提供资讯平台的查询服务。陕西、甘肃采用一站式服务方式开展会员年检工作,简化办事程序,提高办事效率。北京针对行业用人单位引进人才需求,向市人才中心争取进京指标,提高执业机构引进人才的吸引力。深圳寓管理于服务之中,多次组织案例研讨会,资产评估师就各自实际工作中遇到的案例进行分析和讨论,相互交流,共同提高。

### 四、注重实地调研和理论研究,夯实行业发展基础

(一)配合中评协圆满完成调研工作。各地方协会积极开展加强行业自律和执业监管的调研活动、行业党建普查工作调研及准则实施情况调研,配合中评协圆满完成工作任务。在行业自律和执业监管的调研活动中,各地协会成立活动领导小组,制定实施方案。设计调查问卷,召开座谈会,走访部分评估机构,广泛听取意见和建议,形成各省专题调研报告,配合中评协圆满完成调研工作。在行业党建普查工作调研活动中,各地方协会精心部署,周密安排,摸清党建调研工作开展情况,并为制定相关政策进行有益探索。江苏还积极配合省委统战部开展评估行业统战工作,与省委统战部就“促进社会中介组织中人才成才和发挥作用的政策机制和有效措施”开展调研。此外,各地方协会积极配合做好已发布准则实施情况和对拟发布准则征求意见的具体调研,通过召开座谈会等形式,广泛征求意见和建议,及时汇总反馈中评协。河北还举办了资产评估准则知识竞赛活动。

(二)加强评估学科建设,夯实行业发展基础。进一步加强资产评估学科理论研究和后备人才培养,夯实行业发展基础。广西建立全国首家省级资产评估学科建设基地,并与财政厅有关处室、相关学院一起开展《资产评估与公共财政关系研究》等系列课题研究。云南组织业内外专家、学者,开展《企业价值评估业务研究》、《高速公路收费权评估分析报告》、《旅游资源经营权评估问题研究报告》和《云南省知识产权评估存在的问题及对策》4个课题研究。

## 五、加大协调力度，拓展业务领域，营造良好执业环境

(一) 加强沟通协调，拓展业务领域。湖北注重加强与省高法、省林业、省知识产权局、省工商等部门的沟通协商，加强行政事业单位国有资产评估管理工作，推动当地中小企业专利权质押融资评估工作的开展。北京配合市科委等部门组织开展参与2009年度北京市高新技术企业认定中介机构备案工作。福建开展无形资产评估人才、机构建设现状及发展对策的调查研究工作，向省知识产权局提交《福建省无形资产评估人才、机构建设现状及发展对策研究报告》。辽宁召开知识产权资产评估调查工作总结会议，促进知识产权评估工作的深入开展。山西主动参与财政改革，做好财政支出绩效评价工作。完成省财政厅教科文处重点学科建设项目，省农发办农业综合开发项目等的绩效考评工作，涉及财政资金5亿元。广西主动加强与发展改革、审计、工商行政、住房城乡建设、国土资源、金融监管、国有资产监管、证券监管等有关部门、机构的沟通协调，有效治理行政干预、商业贿赂、变相实行二次准入等行为。云南组织评估机构参与重点工业产品销售奖补专项资金审核工作和融资担保公司信用等级评估工作。深圳带领评估机构积极开拓新的评估业务，如政府的绩效评价、成本规制、政策咨询、纳税政策及方案、财政投入及财政补贴等业务。

(二) 推动当地收费办法出台。2009年国家发改委、财政部联合发布的《资产评估收费管理办法》文件下发后，各地协会纷纷行动，推动当地具体办法的出台。山西、上海、湖北、福建、广东、吉林、海南、内蒙古评协广泛收集意见，组织实地调研，草拟具体办法，积极推动评估收费标准的发布。辽宁召开贯彻落实《资产评估收费管理办法》座谈会。北京在广泛调研的基础上拟定《北京地区资产评估收费办法》草案及说明，为北京地区收费改革提供依据。目前，已有山西、海南、广东、安徽、四川等5省出台了相应的资产评估收费管理办法。

## 六、加强人才培养，打造高素质行业

(一) 圆满完成考试工作。福建就注册资产评估师执业资格考试报名条件等事宜，积极与省人事厅进行沟通、协调，率先在全国调整了考试报名条件，2009年福建考试报名人数比上年增长61.56%；海南采用无限期报名的方式，大大方便了考生报考。江西、重庆、大连通过报纸、网站等媒体发布考试信息，扩大考试宣传，便于考生全面了解报名信息。河北、辽宁加大考试报名组织工作力度，积极与省考试协会沟通开展考试宣传，与各市有关部门协调，刊登考试报名简章。

(二) 培训工作取得新进展。湖北围绕市场需求有针对性地开展森林资源评估、无形资产评估技能培训；辽宁采取远程教育为主，专家答疑为辅的培训方式，收到良好培训效果。贵州充分发挥协会教育委员会的指导和监督作用，采取多种形式开展培训工作。江苏、重庆在后续培训中注重培训效果，根据从业人员实际情况采取分层次培训的形式，并

增加培训班讨论的时间，不断提高评估师专业胜任能力和执业水平。安徽、天津加强网络课件的开发和培训管理软件系统在培训工作中的运用。陕西建立激励机制，鼓励评估师参加省、市各类相关专业培训班和大专院校函授学习，提高资产评估师文化水平和综合素质。甘肃针对非执业会员的具体情况，在网站增加业务知识发布数量，介绍行业的发展情况。山东在培训中实行严格的考勤、考试制度，每期培训班结束，都组织严格考试。对考试合格人员，颁发结业证书并上网公示；对于考试不合格的学员，取消本次培训资格，令其下次补训。

## 七、加强交流合作，扩大行业宣传

(一) 行业宣传有声有色。各地协会结合不同时期的工作重点，围绕行业年检、考试改革、能力建设年活动、行业文化建设等重大事件和重点工作，通过报纸、期刊、电台、电视、网络等媒介及时对行业工作进行全面的宣传报道。安徽在省财政厅局域网上发布信息106条。湖北汇编《专业技术研讨》论文集二本共105篇文章；河南组织协会网站50多名通讯员充实到《中国资产评估》通联队伍中，扩大行业宣传。2009年，发布有关资产评估信息300多条，其中协会信息60多条，协会网站总访问量达40万人次。云南通过省财政厅网站、协会网站、云南日报、云南财会等媒体宣传评估行业，并在省财政厅对外网站公示《云南省资产评估协会常见问题及解答》，为会员和社会公众搞好服务，扩大行业社会影响。吉林编发《资产评估相关资讯》，在业内和相关理事单位受到好评，扩大行业社会影响。江西评协会刊被省新闻出版局授予优秀连续性内部资料一等奖和版式设计奖两项大奖。新疆为做好维稳工作，向机构下发《关于维护民族团结大局的紧急通知》，并在会刊上刊发《全行业坚持维稳唯大》、《坚守这片蓝天》等文章。

(二) 加强交流合作。各地协会积极参加中国资产评估协会和世界评估组织联合会共同组织的第四届世界评估师大会，加强了学习交流，扩大行业影响力。此外，各地评协也积极主动与相关评估组织进行交流合作。福建评协与台湾评协签署合作备忘录，加强彼此的学术交流与合作；甘肃、江西等省采取请进来与走出去相结合的办法，与兄弟省份开展学习交流活动。

## 八、深入推进行业文化建设

各地协会以文化建设为载体，积极开展形式多样的文化活动，营造行业和谐发展氛围，提升行业影响力。陕西、江西等省开展优秀注册资产评估师评选工作，进一步塑造和展示行业良好形象。山西举办系列行业文化建设讲座，开展行业文化课题研究，推进评估行业文化建设。福建在行业开展倡行爱心公益活动并得到社会各界的赞赏，福建省红十字会授予福建评协和5家资产评估机构福建省红十字人道荣誉奖。黑龙江举办主题为平等发展，构建和谐的主题座谈会；湖北举办共建和谐行业为主题的纪念五四演讲比赛；江苏组织“红色之旅”活动。青海开展趣味运动会，丰富行业从业人员文化生活，增强行业凝聚力。各地方协会还积极

参与中评协举办的“我与资产评估共成长”征文活动、“我和我的祖国”摄影评展等活动。

### 九、加强协会建设,提高服务水平

各地方协会进一步加强协会工作的规范化、制度化、科学化和精细化建设,切实履行各项职能,规范组织管理。江苏创建学习型秘书处,不断提高人员素质,积极鼓励和支持员工结合工作实际参加执业资格考核、撰写专业文章或从事课题研究,从而不断更新知识和提高工作能力。甘肃在全

行业开展建言献策活动,加强作风建设,充分听取广大会员的意见建议,进一步推动协会建设,促进行业协调发展。河南编印协会《服务指南》和《员工工作手册》,进一步完善协会工作程序和工作制度,优化部门与岗位间的工作环节,加强工作协作和监督。吉林组织开展“强素质、增信心、做表率”主题教育活动,加强协会干部队伍建设。江西实行AB岗管理制度,将主要对外服务和工作时效性较强的岗位明确AB岗责任人。

(中国资产评估协会供稿 王铁武 杜元钰执笔)

## 香港特别行政区注册会计师工作

(2008年9月至2009年9月)

### 一、香港会计师公会

香港会计师公会(以下简称“公会”),根据《专业会计师条例》(香港法律第50章)于1973年1月1日成立,是香港特别行政区内唯一法定专业会计师注册组织,专责培训、发展及监管香港的会计专业。公会的管治工作由理事会领导。2009年,理事会下设5个法定委员会,23个非法定委员会和顾问及专家小组。

### 二、会员统计

截至2009年7月,公会共有28885名会员。

凡在香港开业或经营的会计师事务所,均需根据《专业会计师条例》向公会注册登记。事务所的经营方式分独资经营、合伙经营及执业法团(即有限责任公司)3种。根据香港公司法规定,有限公司的账目,必须由执业会计师审核。截至2009年7月,向公会注册的会计师事务所及执业法团共1477家。

### 三、标准与监管

#### (一) 准则制定

公会致力使财务报告、审计及核证、专业操守准则保持与国际接轨。2008年7月1日至2009年6月30日期间,公会发布了以下文件:①超过10项有关修订准则及诠释的会员手册更新,包括若干香港审计清晰公告声明。②20份回应国际准则提案的详细评论。

国际准则订定组织期望公会就香港和内地相关的事务表达意见。2009年,公会所参与的活动如下:①出席于伦敦举行的世界准则订定会议。②出席于伦敦及南非举行的国家准则制订会议。③支持公会代表于国际会计准则委员会的准则顾问委员会工作。④成为新成立的亚洲及大洋洲准则制订组织的正式会员。⑤出席与国际会计准则委员会及财政部每年举办两次的三方会议。

香港方面,公会与证券及期货事务监察委员会、香港律

师会及入境事务处合办了与财务报告及审计问题有关的论坛,商讨共同关注的事宜。

#### (二) 专业水平审核

公会透过执业审核及专业水平监察两种途径,监察会员的审计及核证工作质量。结合两方面的监察,可以发现有待改善之处,及了解会员所关注的问题,并利用有关资料制订培训计划及其它支援活动。

执业审核。公会的执业审核以风险为本,审核人员到会计师事务所,审核其质量控制的成效,并抽查已完成的审计文件。每年公会的主要审核对象是本港上市公司及与公众利益有关的公司之核数师。2008年7月1日至2009年6月30日期间,公会进行了153次探访,而公会的执业审核委员会审阅了120份报告。大多数情况下,当发现问题时,公会会要求有关事务所自行制订改善方案,并通过事务所提交的跟进报告或公会的再次探访确认该等方案的成效。

专业水平监察。2009年公会继续检视上市公司的财务报表,进行了140项审核,并向核数师发出111封查询有关报表内容的信件。

#### (三) 纪律审查

在致力增加透明度和维持公平的原则下,公会不断改进纪律程序的效率。

专业行为委员会。2009年是专业行为委员会首次全年正式运作,委员会负责裁决较为轻微的个案,而较严重的个案则转介理事会决定是否交予纪律小组处理。

个案处理。于年报期间,公会已清理积压数年的投诉个案。所有现存个案亦依照既定的目标时限处理。本年度处理了如下87宗投诉:①53宗因表面证据不成立而结案。②8宗因被投诉人士并非公会会员,无法跟进。③13宗发出责备函件。④12宗较严重个案转介理事会,再决定是否交予纪律小组跟进。⑤1宗转介执业审核委员会跟进。

年报期初有14宗调查在进行。其中5宗已结案,包括2宗已转介纪律委员会跟进的个案。