

紧抓机遇 开创资产评估行业科学发展新局面

□ 刘萍

财政部发布的《中国资产评估行业发展规划》(以下简称《规划》)是新形势下评估行业健康发展、规范建设的纲领性文件,为评估行业未来科学发展勾画了蓝图,指明了方向,明确了目标,提出了要求。《规划》提出的目标充满挑战,评估行业要抓住机遇,乘势而上,励精图治,努力拼搏,实现评估行业跨越式、可持续发展。

一、行业发展已积累了一定的事业基础

资产评估行业经过20多年的发展,已成为社会主义市场经济不可或缺的重要专业服务行业。

一是有一套较为完备的管理体制,有持续发展的体制基础。我国资产评估行业已经建立起政府行政监管、行业协会自律管理、评估机构自我完善有机结合的行业管理格局,为行业发展奠定了坚实的体制基础。中国资产评估协会在积极配合财政部行政监管基础上,建立起准入机制健全、治理结构完善、退出机制合理完备的资产评估行业自律监管体系,有效解决评估机构寻求政府支持的路径、反映诉求和呼声,为机构发展开道护航。

二是有一整套较为完善的法律法规体系和健全的准则体系,有持续发展的制度基础。目前行业法律法规体系是以《国有资产评估管理办法》为主干,以行业行政主管部门颁布的一系列有关资产评估的规章制度为主体,以相关法律法

规、司法解释、规章制度为重要补充支撑的体系。公司法、证券法、企业国有资产法、合伙企业法、拍卖法等相关法律均规定了有关资产评估事宜项,在规范评估目的、对象、主体、程序、方法、监管等基本要素方面形成比较完整的框架,为资产评估行业依法执业提供了基本的法律依据。近年来,评估行业准则建设取得长足进展。截至目前共发布了23项评估准则,涵盖了业务操作、职业道德和业务质量管理等主要执业领域和执业流程,建立起适应我国国情、与国际趋同、兼容性较强的评估准则体系。其中,专利、著作权、商标等多项资产评估准则项目填补了国际空白,在国际上具有领先意义。

三是有一支具有市场竞争力和专业胜任能力的评估队伍,具备了持续发展的人才基础。中评协一直把队伍建设作为行业发展的根本保障。建立并形成了“学历教育、准入教育、继续教育”三个阶段,“高端人才、管理人员、执业人员”三支队伍,以及“中评协、地方协会、评估机构”三个层次的教育培训体系,特别是在高端人才、国际化人才、管理人才、后备人才培养方面成效显著。

四是评估服务领域不断扩展,有持续发展的市场基础。目前,评估市场已经涵盖了动产、不动产、企业价值、无形资产等各类资产,涉及经济、社会各个方面。评估服务范围从国有经济扩大到各种所有制形式,从单项资产扩大到整体资产、企业价值,从实体资产到虚拟资产,从物质资产到精神层面的文化资产。评估服务的经济行为涉及企业工

商注册、改制上市、并购重组、企业价值发现、知识产权转化、森林资源市场化、抵押担保、公允价值计量以及不良资产、诉讼资产处置等诸多方面。资产评估收入逐年快速增长,年收入增速达20%以上,综合统计评估机构全部收入增幅在30%以上。

五是行业国际地位和话语权日益提升,具备了与全球评估行业对话的国际基础。近年来,中评协参与国际评估事务和重大课题研究的机率不断增加,参与了对20国集团峰会提供专业咨询及政策建议,推动提升评估行业在服务全球经济稳定中的影响力;参与国际评估准则的制定工作,围绕评估行业发展方向提出战略建议,国际合作范围不断扩大,合作程度日益加深。

二、行业发展面临的机遇与挑战

“十二五”时期,随着国家经济改革不断深化,经济规模不断扩大,经济发展方式的转变攻坚,也为资产评估行业实现跨越发展带来了机遇。资产评估作为规范市场运行,推动经济社会发展的重要专业服务行业,必将迎来新的市场机遇。

(一)资产评估在产业结构转型升级中发挥专业作用。一是发展战略性新兴产业,优化产业结构,完善现代产业体系必须依靠科技创新。资产评估可以为知识产权的转让、质押、出资、损害赔偿等活动提供专业服务,促进科技成果向现实生产力转化,帮助企业提高知识产权的创造、管理、保护、运用水平,

增强自主创新能力,推动创新型国家建设。二是科学运用公共预算和国有资本经营预算,加强宏观调控,开展更高层次的资本运作,实现产业结构转型升级和国有经济战略性调整,也为资产评估行业提供了广阔的市场需求。资产评估可发挥专业服务,全面参与预算资金使用的可行性研究、投资论证、项目申报和绩效评价等工作。此外,加快发展绿色经济、循环经济、低碳技术等也是产业结构优化升级的重要内容。资产评估可以为健全生态环境补偿机制发挥专业支持作用。伴随着政府节能减排工作力度加大,以及碳市场、碳金融、碳排放交易的发展,碳资产评估业务成为市场客观需求。

(二)资产评估在经济体制改革和机制创新中发挥专业作用。一是服务各类所有制经济主体的改制与并购重组。“十二五”时期将进一步推动国有经济战略调整和深化国有企业改革,企业产权转让、并购重组不断增加,这使得传统评估市场的需求日益增多并向纵深拓展。同时,随着非公经济的迅猛发展,以及中央关于鼓励支持非公经济发展相关政策的出台,资产评估为民间投资及并购重组涉及的以非公经济为主体的中小企业提供专业服务,维护各类所有制经济主体的合法权益。二是服务财税及金融体制改革。财税体制改革的深入和财政科学化精细化管理,对资产评估提出了更多需求,如会计公允价值计量改革、政府会计制度的完善、行政事业单位资产监管、预算改革、财政资金使用绩效评价和管理,内控体系建立及评价以及企业并购重组的税务处理、财产税税基的确定、资源税改革,健全排污权有偿取得和交易制度等方面都需要发挥资产评估的价值发现作用。在金融体制改革中,为国有商业银行、保险公司等金融机构改制上市、抵质押贷款、不良资产处置、风险管理,以及金融企业的



产权交易等经济活动,提供高水平的专业服务。三是支持资本市场的发展。资本市场一直是资产评估主要服务的领域,公司的改制上市、上市公司并购重组及信息披露等都需要资产评估专业服务,与资本市场创新和规范相关的证券资产评估、创业投资评估、私募股权投资评估等业务正在兴起;同时评估行业也要关注境外企业在我国资本市场融资的最新变化,为资本市场的健康、有序发展提供专业服务。四是服务文化体制改革。加快发展文化产业,深化国有文化单位改革需要充分发挥资产评估价值发现和管理的专业优势,为经营性文化事业单位的转企改制、文化企业产权交易、文化企业抵押融资、并购重组、改制上市等经济活动提供支持,有力推动文化体制改革和文化产业发展。

(三)资产评估在对外开放事业中发挥专业作用。一是支持“引进来”。在吸引外商来华投资方面,继续发挥资产评估的价值服务作用,帮助国内企业把握引进投资的价值,增强应对国际经济风险的能力,提高利用外资水平。二是支持“走出去”。这里既包括为企业走出去服务,也包括为已经走出去的企业服务。资产评估可以发挥专业优势,为企

业了解国际经济形势、国际通行的商业规则和境外市场等经营环境提供智力支撑,帮助企业准确把握海外投资的价值,加强对外投资风险管理,维护我国境外国有资产权益。

同时,服务社会管理创新赋予评估行业新的使命。加强社会管理能力建设,创新社会管理机制,是实现经济社会协调发展的内在要求。资产评估行业是社会管理的重要参与者、社会管理创新的自觉实践者和重要推动者,在提升社会管理科学化水平方面具有重要作用。一是提供政府需要的专业服务,服务政府职能改革。加快行政管理体制改革,转变政府职能,使得资产评估等行业协会将承接政府转移过来的部分职能,提升中介行业的发展空间和社会地位。资产评估可以发挥熟悉经济环境、企业情况、市场信息等优势,为政府提供独立、客观的专业意见,帮助政府提升行政管理效率和水平。二是履行专业监督职能,维护公平正义。资产评估通过提供独立、客观、公正的评估专业报告,为政府反腐倡廉、判断国家的利益损失提供价值参考,帮助有关各方协调利益、化解矛盾,维护社会公平正义,促进社会和谐稳定。

三、努力推动评估行业实现跨越式发展

经济社会发展为行业发展带来前所未有的历史性机遇，但也要看到行业面临的挑战。由于起步较晚、基础薄弱等原因，现阶段我国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。传统业务相对固定，新兴业务领域亟待拓展；资产评估机构“小、散、弱”，难以满足新时期强大的市场需求；行业人才储备不足，行业发展亟需人才支撑等。资产评估行业要在服务经济社会发展的同时，明确思路，重点突破，促进资产评估行业实现跨越式发展。

（一）解放思想，转变方式促发展。评估行业如何在未来的竞争中获得新的优势，归根到底要靠发展方式的转变和专业素质的提升。评估行业要解放思想，提高认识，创新评估理念，拓展服务领域，加快行业发展方式的转变。进一步提升专业服务能力，做精做专做大规模资产评估价值鉴证和价值咨询业务，同时大力发展管理咨询类业务，提升该类业务在收入中的比重，推进评估业务结构调整；在积极服务国有经济和大型企业的基础上，大力拓展非公有制经济和中小企业的评估需求。要由单纯为经济发展服务转为经济社会全面发展服务；由单纯为交易服务转为交易和管理服务；由单纯的价值发现向价值管理、价值运营和价值咨询延伸和拓展。

（二）夯实基础，提升能力促发展。资产评估行业作为市场经济中智力密集、技术含量高的专业服务行业，高素质的专业服务是提高行业核心竞争力的根本所在。要进一步加强体制机制、专业、队伍等基础建设，科学引导大中小评估机构健康发展。一是要创新体制机制建设。要进一步完善行业自律管理体系，促进加快资产评估行业发展的各项政策措施落到实处。要进一步完善会员

管理体制，建立评估大平台。做好政策引导和宣传工作，搭建创新服务平台，更好发挥协会沟通政府、企业和会员之间的桥梁作用，推进行业发展战略的实施。二是要加强人才和专业能力建设。加强对内部控制规范体系、企业财务管理能力认证等新业务的培训，尽快适应新业务开展需求。研究改革评估行业执业资格准入制度；建立健全分类分级后续教育培训体系，建立胜任能力评价体系，促进资产评估从业人员知识结构更新和能力提升。加大高端管理人才、国际化人才、新型业务人才和特殊需求专门人才培训力度。加强理论研究和准则制定工作。完善准则动态更新机制，适时出台资产评估行业开展测算、鉴证、评价、调查和管理咨询服务等的专业准则或指南，加强对开展管理咨询等新业务的专业指导。加强评估准则国际交流与借鉴，发挥好评估准则在提升行业核心竞争力、专业影响力、服务辐射面等方面积极作用。加强评估理论研究，创建以专家智库、学科院校、机构专业成果共享等为主要内容的评估行业学术平台。三是要加强评估机构建设。一方面，推动评估机构做优做强做大。支持大型评估机构通过多种方式实现规模化、品牌化发展，鼓励特大型、大型机构在平等互利基础上加强与国际评估机构的合作。认真总结母子公司试点经验，探索适合特大型、大型资产评估机构快速发展的组织形式，培养一批具有国际竞争力的大型评估机构，提升评估行业在经济社会中的话语权。另一方面，积极促进中小机构科学发展。不断提高中型资产评估机构专业服务能力、内部管理水平，满足所在区域经济社会发展需求；研究制定促进中小评估机构健康发展相关政策，科学引导小型资产评估机构做精做专。四是要提升服务能力。评估机构要及时捕捉政策和市场信息，创新服务领域、服务方式和服务内容，丰

富业务品种，完善业务结构。既要深化价值鉴证业务服务领域，又要加大咨询业务拓展力度。要积极优化整合机构组织结构，合理设计制度框架，建立完善的内部治理机制和人才培养机制，不断提高服务水平，增强核心竞争力。评估从业人员要主动适应市场变化，不断提升适应新市场的专业胜任能力。

（三）凝聚共识，抓住机遇促发展。一是继续发挥资产评估价值尺度作用。要继续发挥资产评估在深化经济体制改革、维护资产权益、优化资源配置中的价值尺度作用；在服务产业结构转型升级、科技进步和科技创新中的专业支持作用；在服务公允价值计量、并购重组中的价值发现作用；在抵御金融风险、保卫经济安全中的辅助防范作用。二是深度发挥资产评估价值咨询作用。要积极参与并发挥资产评估在服务财政资金运用、政府预算绩效管理、内部控制体系评价和财务管理能力认证中的专业作用。要积极为优化公司治理结构、企业战略并购及境外资产管理等提供专业服务；要发挥资产评估在资源节约、能耗降低等方面的价值判断作用，和在自然资源保护、环境保护及我国传统文化保护中的评价服务作用。三是大力发挥资产评估价值管理作用。要以加快社会管理创新为契机，充分发挥资产评估的管理协调作用。发挥资产评估在协调利益、促进和谐中的公平标尺作用；在创新社会管理和改善民生，协助政府提升行政管理效率方面的作用；在服务司法公正、维护社会公平正义的专业支撑作用。四是充分发挥广大评估师和评估机构的主体作用。要尊重和重视评估师的首创，为评估师发挥主动性和创造性提供良好的条件，鼓励并支持评估师和评估机构探索开拓市场的新路径。■

（作者为中国资产评估协会副会长、秘书长）

责任编辑 刘慧娴