

加强准则建设 促进资产评估行业科学发展

□ 财政部部长助理 刘红薇

中国资产评估协会(以下简称“中评协”)制定的《金融企业国有资产评估报告指南》、《著作权资产评估指导意见》及《评估机构业务质量控制指南》等三项准则已发布,将于近期施行。至此,先后由财政部及中评协制定并发布施行的资产评估准则已至二十一项,内容包括基础业务准则和行业道德准则,既有程序性规范,又有实体性规范,从不同评估资产类型、评估业务流程、涉及的各类经济行为以及资产评估师的执业操守等方面对资产评估工作进行了规范。

此次发布的三项新准则,继续坚持业务操作准则和执业质量管理并重的原则。《金融企业国有资产评估报告指南》紧密配合金融体制改革的需要,充分考虑金融企业国有资产评估项目监管部门的工作要求,根据金融企业的经营特点,对金融企业国有资产评估报告的编制提出了细化要求,对服务金融体制改革,进一步强化金融国有资产管理将产生积极作用。《著作权资产评估指导意见》在已发布的无形资产评估准则和专利资产评估指导意见的基础上,针对著作权资产这一特殊无形资产的复杂性以及著作权衍生收益价值的多样性,提出了著作权资产评估规范的指导意见,有更突出的专业

性和创新性,对推动文化体制改革、促进文化创意产业发展,加强著作权创造、运用、保护和管理提供有力专业支持。《评估机构业务质量控制指南》从机构执业质量控制体系、评估业务承接、业务计划制定、业务实施过程等方面明确了评估机构相关人员的质量控制责任,其主旨是为评估机构加强内部执业质量控制提供制度保障,对规范评估执业行为、保护各方当事人合法权益、提高评估工作的社会公信力具有重要意义。

资产评估准则建设是评估行业的立身之本,发展之基。要适应新的形势,站在新的起点,以改革创新的精神,严谨科学的态度,不断推进资产评估准则建设,不断完善评估准则体系,努力促进资产评估行业科学发展。

一、服务社会主义市场经济发展需要,不断推进评估准则的动态建设

我国的资产评估事业起步较晚,但起点较高,自1988年底我国首例资产评估业务出现在改革大潮中,一个新兴的以高技术含量为社会公信力基础的现代服务业就此一步步产生。中评协在这个行业产生之初,就重视对准则的建设,1999年提出了评估准则框架体系的建设思路,致力

于推进我国资产评估准则体系的建设,力求使资产评估行业在完善的准则体系下规范发展。适应我国社会主义市场经济的需要,20年来,我国资产评估行业为国有资产管理体制改革,各类所有制企业的兼并重组、公司化改制、合资合作经营、股权转让、担保融资、破产清算、保险赔偿、司法诉讼等各种经济行为提供了权威性的专家意见,为资本市场提供了客观、公正的资本价值信息。这其中,陆续制定发布的评估准则对于提升资产评估执业水平、规范评估行为、提高资产评估结论的社会认同度,推动我国资产评估行业走向世界,都发挥了积极的作用。

资产评估准则体系是一个开放的体系,随着经济体制改革的不断深入,资产评估准则也需要不断发展和完善补充。评估准则建设工作要坚持以市场为导向,以提升评估执业水平、规范评估执业行为为目标,以服务社会公共利益为宗旨,力求在更大范围、更深层次上为评估机构提供规范的执业依据,为评估经济行为相关各方提供明晰的服务标准,为相关监管部门提供有效监管的统一尺度。中评协要及时研究资本市场出现的新情况、新问题,不断加强和完善评估准则的动态建设。当前,重点是要针对评估实践中的

新兴市场、薄弱环节、特殊业务，及时推进相关工作，为评估行业作出有针对性的指导和规范。

二、加强沟通与协调，充分发挥多层次准则制定组织机构的作用

2007年11月，在财政部主导下，财政部、中评协相继成立了资产评估准则委员会、准则技术委员会和准则咨询委员会。在资产评估准则建设方面首次构建了多层次的准则制定组织机构体系。三年多来，财政部和中评协建立的多层次准则制定组织机构在准则立项、起草、审议、咨询等方面都发挥了重要的作用。在这个组织机构框架下，中评协组织有关专家认真进行调查研究，客观分析我国资产评估业发展现状，在总结我国资产评估理论和实践经验的基础上形成文件初稿。在此基础上，广泛征求社会各界及各方面

协会、评估机构意见，修改完善后再上报审议，保证了资产评估准则的科学性和权威性。这些准则的发布和实施，必将有助于促进我国市场经济体制的健康发育，有助于维护社会公平和社会公共利益，有助于进一步提升我国资产评估行业的社会公信力，有助于推动注册资产评估师独立、客观、公正执业。

财政部作为资产评估行业的行政管理部门，将继续做好准则制定、发布以及贯彻实施过程中涉及的组织协调和政策指导工作，抓好准则委员会的相关工作，支持中评协开展准则建设、准则执行及后续跟踪完善工作，促进评估准则建设健康、顺利开展。

三、在实践中落实，以准则建设提升评估行业整体的规范化水平

资产评估准则建设是资产评估

行业自律管理的前端工作，但要真正提升整个行业的规范化水平还需做好后续的工作落实。各级财政部门、评估协会要切实抓好三项新准则的宣传培训工作，通过加强宣传，扩大行业影响，让业内外充分了解相关准则内容，推动准则的有效执行；通过有步骤的广泛培训，使评估师尽快地理解准则、掌握准则，认真执行准则的相关要求，加快准则条文向评估执业实践的转变；通过有效的准则实施工作检查，促进评估机构规范评估行为，提升评估执业质量，确保三项新准则的有效实施；要加强准则实施后的总结和反馈工作，在评估实践中进行检验，与时俱进，不断加以完善。广大评估机构和评估师应当将学习准则规定、掌握准则精神作为必修课，提高认识，严守准则。评估机构负责人要重视新准则在本机构的贯彻落实。■

【图片新闻】



财政部举办李红英同志先进事迹报告会

5月30日，财政部举办了李红英同志先进事迹报告会。报告会上，财政部部长谢旭人要求广大财政干部职工认真学习李红英同志的先进事迹，更好地为国理财、为民服务，为实现“十二五”规划任务和全面建设小康社会宏伟目标做出新的更大贡献。报告会结束后，谢旭人部长等部领导与报告团成员合影。

(本刊记者 摄影报道)