



2014中国评估论坛

混合所有制经济发展与 资产评估



The Development of
Diversified Ownership Economy and Valuation

中国资产评估协会 编



经济科学出版社
Economic Science Press

混合所有制经济发展与 资产评估



The Development of
Diversified Ownership Economy and Valuation

中国资产评估协会 编



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

2014 中国评估论坛：混合所有制经济发展与资产评估/中国资产评估协会编. —北京：经济科学出版社，2015. 5

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5671 - 3

I. ①2… II. ①中… III. ①中国经济 - 混合经济 - 国际学术会议 - 文集 IV. ①F121. 24 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 076825 号

责任编辑：段小青

责任校对：杨晓莹

版式设计：齐杰

责任印制：李鹏

2014 中国评估论坛：混合所有制经济发展与资产评估

中国资产评估协会 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编辑部电话：010 - 88191217 发行部电话：010 - 88191522

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

天猫网店：经济科学出版社旗舰店

网址：http://jjkxcbs. tmall. com

北京汉德鼎印刷有限公司印刷

三河市华玉装订厂装订

710 × 1000 16 开 9.75 印张 170000 字

2015 年 5 月第 1 版 2015 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5671 - 3 定价：32.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换。电话：010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话：010 - 88191586)

电子邮箱：dbts@ esp. com. cn)

前 言

2014年11月26日，中国资产评估协会在北京举办了以“混合所有制经济发展与资产评估”为主题的2014中国评估论坛。财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会等有关政府部门领导出席了论坛，全国各地地方评估协会秘书长、有关院校及研究机构代表、资产评估机构代表共150多人参加了论坛。

本届论坛围绕国家积极发展混合所有制经济的新形势，交流和研讨了资产评估行业未来发展的战略方向、机遇挑战、理论实践等重要问题。财政部党组成员、部长助理许宏才出席论坛并发表了主旨演讲，中国资产评估协会会长贺邦靖出席论坛并致辞，中国资产评估协会秘书长张国春主持了论坛并作了总结讲话。中国社会科学院研究员张卓元、国务院国资委产权局局长谢军、中国证监会上市公司监管部处长蔡曼莉以及来自有关院校和资产评估机构的共12位领导和嘉宾分别发表了主题演讲。

本届论坛是资产评估行业贯彻落实党的十八届三中全会、四中全会精神，在行业改革发展、转型升级的关键节点举办的一次意义重大的高端专业交流活动，对推动资产评估行业更好地服务于混合所有制经济发展，促进评估行业自身的改革发展，都具有积极的影响和重要的作用。

为了全面展现2014年中国评估论坛所取得的成果，中国资产评估协会编辑了《2014中国评估论坛——混合所有制经济发展与资产评估》文集，共收录论坛致辞、演讲及征文23篇。由于时间仓促，书中如有不当之处，敬请广大读者批评指正。

目 录

第一篇 论坛领导讲话及嘉宾演讲

- 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
..... 财政部党组成员、部长助理 许宏才 (3)
- 凝聚专业共识 助力混合所有制经济
..... 中国资产评估协会会长 贺邦靖 (9)
- 抓改革促发展 推动资产评估服务混合所有制经济的研究与实践
——在 2014 中国评估论坛上的总结讲话
..... 中国资产评估协会秘书长 张国春 (12)
- 积极推进国有企业混合所有制改革
..... 中国社会科学院研究员 张卓元 (16)
- 正确认识混合所有制经济 牢牢把握改革方向
..... 国务院国有资产监督管理委员会产权管理局局长 谢 军 (22)
- 上市公司并购重组最新政策解读
..... 中国证券监督管理委员会上市公司监管部处长 蔡曼莉 (29)
- 混合所有制改革及其对资产评估的影响
..... 中南财经政法大学教授 汪海粟 (33)
- 混合所有制经济发展为评估行业带来的市场机遇
中国资产评估协会副会长、中通诚资产评估
..... 有限公司董事长 刘公勤 (48)
- 评估理论与实践在混合所有制改革中里程碑式的发展
..... 中国资产评估协会副会长、中联资产评估集团董事长 王子林 (53)

企业价值评估与混合所有制经济发展

..... 北京中企华资产评估有限责任公司副总裁 阮咏华 (55)

混合所有制与无形资产评估

..... 北京天健兴业资产评估有限公司董事长 孙建民 (64)

混合所有制经济发展对促进评估行业转型升级的思考

..... 坤元资产评估有限公司副总经理 李春芳 (68)

面对新挑战 抓住新机遇 实现评估行业新跨越

..... 上海东洲资产评估有限公司合伙人 王 焰 (74)

第二篇 论坛征文精选

论资产评估业在发展混合经济中面临的机遇和挑战

..... 厦门大学经济学院 纪益成 (81)

混合所有制给评估行业带来新的成长空间

..... 上海东洲资产评估有限公司 谢佳妮 周沛沛 刘 熠 (92)

混合所有制下资产评估学科发展趋势漫谈

..... 山东财经大学会计学院 张志红 (99)

发展混合所有制经济对资产评估行业的影响

广东国众联资产评估土地房地产估价咨询有限公司

..... 江建华 司徒荣轶 陆子建 杨鑫芳 (106)

提高效率 促进公平

——论资产评估在混合所有制经济中的作用

..... 北京中天华资产评估有限责任公司 冯东丽 (112)

混合所有制经济发展与资产评估

..... 辽宁元正资产评估有限公司 蔡 军 (117)

浅析混合所有制经济下林木流转评估的作用

..... 重庆大学城市科技学院 谢 均 刘建国 (123)

不同投资者对价值类型选择的影响

——在混合所有制背景下的思考

..... 北京天健兴业资产评估有限公司 郜治宙 (130)

混合所有制改革背景下可能产生的评估业务类型及工作重点探讨	昆明信联资产评估有限公司 施泳涛 潘 敏 (135)
借大力发展混合所有制改革东风 扬资产评估行业跨越式发展风帆	湖北金伯乐资产评估事务有限公司 余海霞 (140)

**第一篇 论坛领导讲话及
嘉宾演讲**

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

财政部党组成员、部长助理 许宏才

非常高兴出席中国资产评估协会举办的“2014 中国评估论坛”。刚才贺邦靖会长做了精彩的致辞，阐述了本届论坛的主旨和重要意义。非常感谢贺会长多年来对财政工作以及资产评估工作所做出的重要贡献！今天的论坛，特别请到了我国著名经济学家张卓元先生出席并发表主题演讲，同时，还有来自国务院国资委、中国证监会等政府有关部门的领导，有关高等院校的专家和全国资产评估行业的代表。在此，我谨代表财政部，向各位的到来表示热烈的欢迎，向长期以来大力支持资产评估行业发展的有关部门、单位、社会各界人士表示衷心感谢，向广大资产评估从业人员致以亲切的问候！

改革开放是当代中国的主旋律。党的十八届三中全会对全面深化改革做出战略部署，使市场在资源配置中起决定性作用和更好发挥政府作用，坚持和完善基本经济制度、深化财政体制改革等一系列新思路、新举措，对全面建成小康社会具有里程碑意义。十八届四中全会通过了全面推进依法治国的重大决定，是坚持和发展中国特色社会主义的本质要求和重要保障，是实现国家治理体系和治理能力现代化的必然要求。资产评估行业在改革中发展壮大，是市场资源优化配置的重要手段，是维护市场经济秩序的重要力量，全面深化改革、全面推进依法治国，将使资产评估行业赢得更加广阔的发展空间，发挥更加重要的专业作用。

下面，我围绕论坛的主题，谈三点意见。

一、深化财税体制改革，促进混合所有制经济发展

财政是国家治理的基础和重要支柱，财政制度安排体现并承载着政府与市场、政府与社会、中央与地方等方面的基本关系，在国家治理体系中

处于基础位置，深刻影响着经济、政治、文化、社会、生态文明、国防等领域。不断深化财税体制改革，完善财政制度，加强财政管理，优化国有资产管理，是推进混合所有制经济发展、提升国家治理能力的重要保障。

党中央、国务院高度重视财税体制改革和财政制度建设。党的十八届三中全会明确提出，要深化财税体制改革，建立现代财政制度，为优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安提供有效的制度保障。2014年6月，中共中央政治局审议通过了《深化财税体制改革总体方案》，对深化财税体制改革作出了全面部署、明确了时间表和路线图，是当前和今后一个时期财政改革发展和财政工作的行动纲领。新一轮财税体制改革将为规范和促进混合所有制经济发展提供更有力的体制制度保障。

（一）建立健全有利于科学发展、社会公平、市场统一的税收制度体系

推进增值税改革、完善消费税制度，加快资源税改革、建立环境保护税制度、推进房产税立法等，营造更加有利于混合所有制经济发展的税收制度环境。同时，通过清理和规范税收优惠政策、严格税收征管等，减少税收对企业公平竞争的影响。

（二）优化财政支出结构，规范对企业的支持政策

要逐步减少竞争性领域的专项转移支付，市场竞争机制能够有效调节的事项不设立专项转移支付。研究用税收优惠政策替代部分竞争性领域专项。对保留的具有一定外部性的竞争性领域专项，探索实行基金管理 etc 市场化运作模式，控制资金规模。研究财政资金与金融资本相结合，撬动社会资本，发挥四两拨千斤的作用。

（三）推进国有资产管理改革，为实现混合所有制经济发展奠定基础

发展混合所有制经济是当前改革的重点，多种所有制产权深度融合发展，涉及产权层面的深层次改革，如何切实保护国有资产的权益，成为混合所有制经济发展中我国政府高度重视、社会高度关注的重大问题之一。目前，发改委、国资委、财政部等部门，正在研究国企改革、国有资产管理改革以及积极发展混合所有制经济的意见。通过推进改革，既要为企业进一步改革发展创造良好的外部环境，更要在完善国有资产管理体制、加强国有资产管理方面设定严格的界限，为维护国家基本经济制度，

巩固和发展国有经济把好关。

（四）推进政府与社会资本合作

通过推进特许经营等方式，推广使用政府和社会资本合作，为发展混合所有制经济提供更多渠道。

（五）建立公开透明的预算制度，自觉接受监督

特别是支持企业的资金，更要通过公开的方式，减少资金分配中的不公平。

随着改革的深入推进和各项制度措施的进一步落实，财政对发展混合所有制经济重大战略的支持和保障作用将逐步增强，经济体制改革对全面深化改革的牵引作用也将更加明显。

二、充分发挥评估专业作用，积极服务财政改革和混合所有制经济发展

资产评估是市场经济和国有资产管理的基础性工作。改革开放以来，资产评估在市场经济建设中发挥了积极作用，特别是在国企改革领域，为规范产权交易行为、保障国有资产权益、防止国有资产流失、促进国有经济发展提供了有力的程序保障和技术支持。随着改革的全面深化和混合所有制经济发展的推进，资产评估行业会有更广阔的服务领域和市场空间，将会发挥更为重要的作用。

（一）积极服务国有企业改革，为优化国有资源配置、维护国有资产权益提供专业支撑

随着国有资本、集体资本和非公有资本进一步融合，国有企业资产转让、重组、增资扩股、股权转让等活动更加频繁，“混合产权”多样化、流转方式复杂化，资产评估要为各类产权交易提供公允的价值尺度，维护国有资产权益，并促进国有企业运营更好地与市场接轨，实现资源、资产、资本、资金的良性循环，有效增强国有经济活力、控制力和影响力。同时，资产评估要为价值运营和资本管理提供咨询服务。发展混合所有制经济，建立和完善现代企业制度，激发和创造企业活力，进一步发展国有经济，需要国有企业在公司治理、资产营运、成本控制等方面加强管理，

并对国有企业财务管理向价值运营和资本管理方向转变提出了更高要求。资产评估要为国有企业改进内部管理和控制、完善价值运营提供管理咨询相关服务。

（二）积极服务非公经济发展，为各种所有制成分提供公平的价值尺度

党的十八届三中全会提出，要鼓励非公有制企业参与国有企业改革，鼓励发展非公有资本控股的混合所有制企业。党的十八届四中全会进一步提出，要创新适应公有制多种实现形式的产权保护制度，加强对国有、集体资产所有权、经营权和各类企业法人财产权的保护。资产评估作为专业技术服务力量，在界定各方行为主体利益，保护各类企业法人财产权，服务各类经济主体行为中，将发挥重要的专业作用。在当前多种所有制资本进一步融合发展的形势下，资产评估行业要为混合所有制经济改革提供专业服务，除了为国有资产评估提供公允的价值尺度服务外，也要为保障非公有制经济依法平等使用生产要素、公平参与市场竞争，提供公允的价值尺度服务。通过公平优质的专业服务，保护非公有制资本，促进混合所有制企业有机地融合。

（三）积极服务财政改革，为加强国有资产核算统计和规范管理提供技术支撑

要真实反映国有资产的价值，进行价值管理，离不开资产评估。资产评估行业可发挥专业优势，在协助加强国有资产核算统计和规范管理方面积极作为。第一，政府资产管理制度需要对资产配置、资产使用、资产处置等各个环节进行统筹规范，资产评估行业要积极参与资产管理相关环节，为政府资产管理工作提供技术支持。第二，结合地方政府债务管理改革，对地方政府发行专项债券所对应的资产进行评估，真实反映资产情况，避免债务风险。第三，结合税收制度改革，积极参与房地产税、资源税、环境税税基评估等问题的研究，并积极开展相关业务准备，为改革提供支持。第四，结合编制政府资产负债表和政府综合财务报告，研究如何核算和统计真实、准确、完整的相关资产基础数据，包括行政事业性国有资产、经营性国有资产、资源性国有资产等，以加强对政府资产的管理，合理配置政府资源，科学安排财政收支，增强政府财政的透明度。

三、积极推进改革创新，促进资产评估行业转型升级

2014年7月，国务院发布《关于加快发展生产性服务业，促进产业结构调整升级的指导意见》，明确要求积极发展资产评估等专业咨询服务，促进经济提质增效升级，切实把服务业打造成经济社会可持续发展的新引擎。加快资产评估行业发展、促进行业转型升级，是国家深化改革的需要，是经济结构调整的需要，是资产评估行业共同的期盼和目标。当前，资产评估行业处于重要的战略机遇期，党中央、国务院高度重视并积极推进服务业发展。借此机会，我就评估行业的改革发展提几点希望：

（一）各级财政部门要强化法治和引导意识，加强顶层设计，推动行业科学健康发展

财政部门作为资产评估行业的行政主管部门，要切实履行职能，注重从思想上、制度上谋划资产评估行业改革发展的战略性、全局性、长远性问题，指导和支持资产评估行业抓改革、促发展。一是要坚决贯彻落实党的依法治国方略，强化法治思维，加快建设法治评估行业，加强资产评估立法问题研究，着力推进资产评估法早日出台；二是要认真贯彻落实财政部对资产评估工作的部署要求，加大力度完善促进资产评估行业建设的制度体系和政策环境；三是要推进资产评估在政府资产管理、完善地方政府举债融资制度和政府购买服务等方面的研究和实践工作，努力提升政府管理效能和公共服务水平；四是要适应政府职能转变、简政放权的改革要求，积极支持资产评估行业进一步巩固和拓展政府购买服务业务。

（二）各级评估协会要树立改革和创新理念，强化服务意识，完善行业自律管理功能

评估协会作为资产评估行业的自律组织，要关注全球宏观经济形势、国际评估行业发展态势，以全局思维和开放视野，不断探索符合中国特色的资产评估现代服务业发展道路，不断提升资产评估在国家经济格局和改革大局中的地位和作用。一是要配合立法机关和财政部门做好资产评估立法工作，为完善行业法制建设做好研究，夯实基础；二是要围绕资产评估管理方式改革，加快研究制定贯彻落实方案和具体措施，确保改革平稳过渡，并以改革促进发展；三是要解放思想，积极作为，承接和担当好政府赋予

的各项职能，在市场化改革中逐步增强行业组织的创造力、活力和引领行业发展的能力；四是要强化自律管理，完善组织机制，健全管理制度，加强队伍建设，严肃行业监管，全面保障资产评估行业健康可持续发展。

（三）资产评估从业人员要以诚信和质量为本，不断开拓创新，提升行业社会服务水平

广大资产评估从业人员要认真学习 and 深刻领会党的十八届四中全会依法治国的精神实质，以法治观念和行业准则约束规范执业行为，坚持质量为本、操守为重，树立评估行业“独立、客观、公正”的社会形象；要积极适应全面深化改革的新形势，适应开放型经济的新要求，创新思维，开阔视野，开拓进取，提升能力，做专业过硬、素质过硬、能力过硬的评估人，全面提升行业社会服务水平。

同志们，改革、创新、发展永无止境，资产评估行业前景广阔，任重道远。面对新形势、新任务、新要求，资产评估行业要抓住机遇、迎接挑战，以改革开放思维和开拓创新精神，团结和集聚资产评估行业发展的正能量，为全面深化改革和经济社会发展贡献智慧和力量，为实现中华民族伟大复兴的中国梦增光添彩！

谢谢大家！

凝聚专业共识 助力混合所有制经济

中国资产评估协会会长 贺邦靖

中国评估论坛是中国资产评估行业多年来形成的专业交流平台和重要学术品牌，已经连续举办了十届。论坛紧扣国家经济体制改革的重点领域，聚焦评估行业发展重大问题，汇聚政府、院校、企业和行业各方力量，通过思想的碰撞，智慧的交流，凝聚专业共识，形成创新成果，受到了有关部门、社会各界的高度关注和支持，得到了有关企事业单位、业内人士的广泛参与和认可。论坛的辐射力和社会影响力不断增强，对评估行业提升服务能力，塑造专业形象，促进资产评估行业更好地服务于我国社会主义市场经济起到了积极的作用。

本届论坛的主题是“混合所有制经济发展与资产评估”。论坛将紧密结合党的十八届三中全会、四中全会精神，围绕全面深化改革、积极发展混合所有制经济等重大战略部署，深入解读混合所有制改革的精神实质、政策内涵和发展思路，就资产评估行业如何进一步发挥专业功能和作用、更好地服务混合所有制经济发展的重点领域和关键环节点进行深入研讨，具有较强的前瞻性和实践性，对于推动混合所有制改革有序进行和资产评估行业科学发展具有重要的现实指导意义。

发展混合所有制经济必须加强资产评估。混合所有制作为中国基本经济制度的重要实现形式，是全面深化改革中需要率先取得突破的重要领域。积极发展混合所有制经济，有利于国有资本放大功能，保值增值，提高竞争力，有利于各种所有制资本取长补短，相互促进，共同发展；有利于进一步深化国有企业改革，有效促进国有经济和市场接轨，建立真正的现代企业管理制度。混合所有制的核心是产权平等和市场定价，需要通过资产评估保障各种所有制经济产权和合法利益，为不同产权主体之间的交叉持股与融合发展提供确权依据和定价尺度。

自改革开放以来，资产评估行业就肩负着防止国有资产流失、保护国有资产权益的光荣使命，在服务国有企业保值增值、推动国有经济战略调

整方面发挥了不可替代的重要作用。《国有资产评估管理办法》、《企业国有资产法》等法律法规明确将资产评估作为国有资产管理的法定程序，政府已将资产评估作为国有资产监管的必备手段。积极发展混合所有制经济，既需要借重非公有制经济的市场活力来经营好国有资产，还需要建立健全国有资产监管制度来管理好国有资产。

当前，如何在发展混合所有制经济的实践中避免国有资产流失，是一个广泛关注和备受争议的话题。鼓励非公有制经济参与国有企业改革，需要发挥资产评估保障产权有序流转的作用。建立以管资本为主的国有资产监管机制，更加需要继续发挥资产评估的价值发现功能，为防止国有资产流失，确保国有资产保值增值提供监管的依据。

混合所有制改革将为资产评估行业发展创造更广阔的市场空间。我国资产评估行业是改革开放的产物，也是推动改革开放的重要专业力量。20多年来，资产评估行业已全方位服务经济社会建设的各个领域，为推动国有企业深化改革，资本市场发展完善，金融体制改革，知识产权战略实施等做出了积极贡献，以专业服务赢得了政府的信赖，社会的信任，市场的认可和国际同行的尊重。

混合所有制经济是中国经济改革为评估行业提供的又一次难得的历史机遇，不亚于当年的国有企业改革。随着混合所有制经济的深入推进，国有产权交易、流转、并购重组以及非公有制经济参与国企改革等经济行为不断增多，为评估行业提供了广阔的市场空间。资产评估行业将在国有经济不断增强活力、控制力、影响力的进程中扮演更加重要的角色。随着服务产业链的不断延伸，我们在规范交易秩序，优化资源配置，维护公共利益等方面发挥更加重要的作用。同时，国有产权与非国有产权在多次整合投资后的产权归属和混合比例也将更加复杂，对服务混合所有制改革的专业能力提出了更高的要求。

通过多年服务国有企业改革和非公有制经济发展的实践历练，评估行业培养了一支政治素质高、职业道德优、专业能力强的资产评估师队伍，具备了继续为混合所有制经济发展提供专业服务的基础和条件。评估行业要珍惜这次机遇，以崇高的历史使命感和责任感积极参与到这一改革进程中。在此，我提三点希望：

一是通力协作，凝聚共识。混合所有制经济发展的评估需要政府部门、企业界和评估实务界的共同关注和不懈努力。目前，相关部门正在开展混合所有制经济发展的政策设计。评估协会应当从服务经济发展大局，