

# 中国资产评估

Rules and Regulations of the Chinese CPV Profession

# 行业规范



中国注册会计师协会 编

中国科学技术出版社



# 中国资产评估 行业规范

Rules and Regulations of the Chinese CPV Profession

中国注册会计师协会 编

# 行业规范



CPV  
BANK OF

中国科学技术出版社

·北京·

## 图书在版编目(CIP)数据

中国资产评估行业规范/中国注册会计师协会编.  
—北京:中国科学技术出版社,2001.9  
ISBN 7-5046-3153-1

I.中... II.中... III.资产评估—组织机构—规范—汇编—中国 IV.F123.7—65

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 062946 号

责任编辑 鲍 峰 张 楠  
责任校对 王勤杰  
责任印制 张建农

中国科学技术出版社出版  
北京市海淀区中关村南大街 16 号 邮政编码:100081  
电话:62179148 62173865  
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售  
中国科学院印刷厂印刷

\*

开本:880毫米×1230毫米 1/32 印张:17.625 字数:500千字  
2001年9月第1版 2001年9月第1次印刷  
印数:1—15000册 定价:27.00元

# 序

## 在改革和调整中推进行业的规范与发展

在1999年1月25日召开的中国注册会计师协会第三届理事会上,我们提出了这届理事会的工作任务和目标,即“改革、调整、规范、提高”八字方针。现在看来,原来筹划的基于注册会计师行业的工作方针,随着我们清理整顿、脱钩改制、执业机构规模调整等一系列改革,牵动了整个经济鉴证类社会中介机构的清理整顿、脱钩改制、规模调整及其行业结构性调整,这使我们更加看清了一点:一个科学、规范的经济鉴证类社会中介行业,不可能单独在注册会计师行业、资产评估行业孤立地建成,它们是互相关联、互为补充、互相促进的有机整体。因此,我们必须赋予这“八个字”新的内涵,并提高到一个更高的层次来理解。只有这样,才能促进注册会计师、注册资产评估师、注册税务师等从事经济鉴证与咨询服务的社会中介行业,在改革、调整、规范中不断进步,共同完成好党中央、国务院交给我们的清理整顿经济鉴证类社会中介机构、规范发展经济鉴证类社会中介行业的任务。

我们更加清楚地看到:一个与时俱进的、节省制度成本的制度安排、制度结构和制度创新是至关重要的,这是我国经济体制转轨时期必须解决好的问题。作为社会主义市场经济制度体系中的基础环节,注册会计师、注册资产评估师、注册税

务师等从事经济鉴证与咨询服务的社会中介行业,尤其应当解决好自身的转轨问题。江泽民总书记在建党 80 周年时发表的重要讲话中,关于根据经济基础的发展自觉改革和调整上层建筑中不相适应的部分、正确处理和认识新的历史条件下发展社会生产力与调整完善生产关系的重要思想,高屋建瓴,为我们正确认识和搞好整个经济鉴证类社会中介机构的整顿、改革、调整、规范工作,提供了纲领性文件和行动指南。2000 年,国务院作出的“三会合并”决议以及中国注册会计师协会与中国资产评估师协会合并的举措,就是促进相关行业生产力与生产关系、经济基础与上层建筑相适应的一个重要步骤,是推动经济鉴证类社会中介行业发展,并使其实现从计划体制向市场体制转轨的一个重要步骤。这里,我借用现代信息管理中出现“整合”这个新名词,即通过对众多有用信息及其数据处理系统的甄别、筛选、重组、链接,从而建立起一个由若干个子系统构成的功能更为强大的、总的信息管理系统的过程,似更能够生动地反映我们正在进行的工作。但是,相反,如果我们习惯于原有的制度安排、原有的框架结构、原有的思维方式,安于现状,固守不变的话,我们就会成为当前改革和调整的反面力量,从而会贻误我国经济鉴证类社会中介行业下一步规范和提高的宝贵时机。为此,我们应当坚定地按照国务院“平台机制”的总体思路和要求,有计划、有步骤地采取坚决措施,把我国的经济鉴证类社会中介行业整合起来,并促使其强大起来。

市场经济是法制经济。任何制度安排都需要通过法制化来运作,我们必须把“整合”中形成的、大家共同遵守的办事规程和行动准则制度化,上升为法律,形成法律体系,这样我们

才能在一个统一、规范的体系内有序运行；同时，我们还要通过适时的、前瞻性的立法活动，推动事业的快速发展。人们更愿意称法律制度文本为“游戏规则”。若没有游戏规则，一个单位、一个行业、一个国家必然要出乱子。实践证明，包括注册会计师、注册资产评估师和注册税务师在内的从事经济鉴证与咨询服务的社会中介行业，作为我国社会主义市场经济的产物和基石，其生存和发展尤其需要法律作保障。

但是，要在一个转轨经济中确立起法律规范，的确是一件错综复杂的事情。因此，这里我们必须回答好三个问题：第一，目前我们的行业法制建设得怎么样？第二，我们要建设怎样的行业法律体系？第三，我们应当如何推进行业的法制化？

对于第一个问题，为行业改革和调整服务是当前行业法制建设的重点。客观地分析，从1979年7月颁布的《中外合资经营企业法》明确注册会计师查账业务，到1986年10月颁布实施《注册会计师条例》；从1993年10月31日全国人大常委会通过《注册会计师法》，到我国注册会计师行业经历“两会”联合、执业规范体系建立、行业清理整顿、机构脱钩改制和上规模、“三会”合并等重大改革和调整，我们从注册会计师行业建设、改革、发展的背后，看到的是一部行业法制建设史。事实上，我国的资产评估行业自1990年发展以来，也经历了类似的发展过程，其间，在行业法制建设方面做了很多工作，初步建立了行业管理法规制度体系，但是它的行业立法工作，随着注册资产评估师职责的分化、管理的分割，经历了较为曲折的过程，至今未能形成一部统一的行业法律。对此，财政部领导曾多次指示：要站在对历史负责、对我国资产评估事业负责的高度，搞好资产评估行业的法制建设，特别是资产评估执

业准则、规则的制订工作。目前我们要按照“归类合并、统一管理”的要求,促进资产评估行业在统一、规范的环境下立法,在有法可依的法制轨道上规范发展。但是当前的行业法制建设面临着许多问题,这与我们整个经济鉴证类社会中介行业的改革和调整密切相关。如:在组织形式方面,要调整不合理的执业机构体制,使其采取与它本身特定的职责相适应的组织形式并承担相应的法律责任;在行业管理体制方面,要适应现阶段国家宏观经济管理和执业机构体制变化的情况,体现政府的宏观调控地位和强化行业协会的自律管理作用;在评估行业立法方面,要妥善解决若干个执业资格立法的协调统一问题,要科学地构建评估行业执业规范体系,加快推进相关专业建设;在行业准入方面,应科学规划相关资格考试,调整、统一、规范执业资格许可制度;要搞好加入 WTO 后我国经济鉴证类社会中介行业的发展问题;等等。这些都是业内人士和社会各界关注的焦点、热点,也是行业立法的难点、重点。

对于第二个问题,统一和接轨是当前和今后一个时期行业法制建设的目标和任务。朱镕基总理在 1996 年曾强调:“各级注册会计师协会应当在统一法律规范、统一专业标准、统一监督管理的基础上,切实履行对注册会计师、事务所的服务、监督、管理、协调的职能。”这三个“统一”是行业管理的最高境界。要达到这个境界,法制建设首当其冲。为此行业立法工作,必须着眼于一要统一,二要接轨。“统一”:首先是国内经济鉴证类社会中介行业市场秩序的统一和规范,不能再乱打架,要在统一秩序的基础上,实现规范的行业立法,并实现“三统一”,以适应行业生产力发展的要求,并依法推动我国经济鉴证类社会中介行业发展。“接轨”:就是要适应加入

WTO 的要求,构建符合世界贸易组织规则的国内行业法律体系,逐步建立体现国民待遇原则的、有透明度的和有公平竞争精神的的游戏规则,以适应经济全球化下我国经济鉴证类社会中介行业的发展。这恐怕要经历一个借鉴、相通到接轨的进程。总之,我们要力争在 3~5 年内,建立健全行业法制体系,使之适应改革和调整后的行业发展要求,并具有前瞻性。

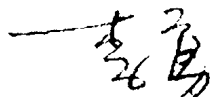
对于第三个问题,就是要调动方方面面的力量大力推进行业的法制化。朱镕基总理早在 1992 年就提出,“我们一定要立法,把会计师事务所变成一个光荣的行业,非常有权威的产业,对它实行严格的法制,弄虚作假要停业、撤销、判刑。”这是行业人士的共同任务,要靠各级协会的管理人员,特别是广大注册会计师、注册资产评估师、注册税务师等从业人员的共同努力。第一,各级协会要高度重视行业法制工作,在履行服务、监督、管理、协调工作中,应当做依法立法、认真执法、严格守法的模范。立法首先要依法,要认真学习有关行政法律法规,杜绝行业管理中的违法违规行爲;执法要严格,要维护法律的尊严,要坚决制止、抵制和查处行业中发生的违法违规行爲,同时要建立相关机制,积极维护会员的合法权益;守法要从行业监管中的点滴事情做起,要杜绝目前行业管理中存在的凭长官意志越权立法、违规执法、执法不严、违法不究的恶习。因此,协会的每一位工作人员,要适应加入 WTO 的要求,适应行业法制化、专业化、自律化管理的发展趋势和要求,提高法律意识,认真学点法律常识,提高依法管理水平。第二,注册会计师、注册资产评估师、注册税务师本身就是依法从事经济鉴证与咨询服务的专业人员,应当做知法、懂法、守法的典范,要通过依法执业,提高执业质量,自觉树立行业信誉;维



护行业声誉。第三,在今后一个时期,要从监管体制入手,建立健全行业监管体系,强化行业协会的自律性监管,并建立广泛的司法介入机制,一方面,重视加强日常监督和教育,提高从业人员的执业风险、质量意识;另一方面,对于违法、违规执业,制假造假、通同作弊的,要追究其法律责任,以维护广大投资者和债权人的利益。我相信,通过我们坚持不懈的努力,一定能够实现行业的法制化,推动行业的整体发展,更好地为我国社会主义市场经济建设服务。

藉此“两会”合并管理及行业管理规范集结成书之际,特作此序。

财政部部长助理  
中国注册会计师协会秘书长



2001年9月13日

# 目 录

## 综合管理

- 国有资产评估管理办法  
(1991年11月16日 国务院第91号令)…………… (1)
- 国家国有资产管理局关于印发《国有资产评估管理办法  
施行细则》的通知(国资办发[1992]36号) …… (7)
- 国家国有资产管理局关于发布《中国资产评估行业评估纠  
纷调处工作规则》的通知(国资办发[1996]11号) …… (21)
- 财政部关于同意中国注册会计师协会与中国资产评估协  
会合并的通知(财办字[2000]24号) …… (23)
- 中国注册会计师协会 中国资产评估协会关于中国注册  
会计师协会和中国资产评估协会合并工作有关问题  
的通知(会评协字[2000]2号)…………… (24)

## 注册管理

- 国家国有资产管理局关于对资产评估机构 1994 年情况进行年  
检并将年检工作作为例行制度的通知(国资办发[1994]94号)………… (27)
- 中国资产评估协会会员管理暂行办法(1995年3月3日中国  
资产评估协会第一届第二次理事会议通过)…………… (30)
- 国家国有资产管理局关于修订资产评估机构年检报表的  
通知(国资办发[1995]134号)…………… (32)
- 国家国有资产管理局关于发布《注册资产评估师执业资  
格注册管理暂行办法》的通知(国资办发[1996]35号)…………… (35)

|  |      |
|--|------|
| 中国资产评估协会关于下发《中国资产评估协会非执业<br>会员登记管理暂行办法》的通知(评协字[1999]29号)·····                          | (38) |
| 财政部关于印发《资产评估机构管理暂行办法》的通知<br>(财评字[1999]118号)·····                                       | (41) |
| 中国资产评估协会关于下发《注册资产评估师证书、印鉴<br>管理暂行办法》的通知(评协字[1999]31号)·····                             | (49) |
| 财政部 国家工商行政管理局关于资产评估机构登记注<br>册有关问题的通知(财评字[1999]380号)·····                               | (53) |
| 财政部关于印发《注册资产评估师转所管理暂行办法》<br>的通知(财评协字[1999]7号)·····                                     | (54) |
| 财政部关于中介组织出资设立资产评估机构和资产评估<br>机构设立分支机构的暂行规定的通知(财评字<br>[1999]564号)·····                   | (57) |
| 中国注册会计师协会关于注册资产评估师证书有关事项<br>的通知(会协[2000]185号)·····                                     | (58) |
| 财政部关于对从事证券业务的资产评估机构继续实行许<br>可证管理的通知(财会[2001]1001号)·····                                | (58) |
| 财政部 农业部 国家工商行政管理局关于乡镇企业资<br>产评估机构和农村集体资产评估机构脱钩改制工作<br>中登记注册有关问题的通知(财会[2001]1010号)····· | (62) |
| 财政部关于资产评估资格证书变更有关事项的通知<br>(财会[2001]1022号)·····   | (63) |
| 财政部 农业部关于乡镇企业资产评估机构和乡镇企业注<br>册资产评估师换发财政部统一证书有关事项的通知<br>(财会[2001]1028号)·····            | (66) |
| 中国注册会计师协会关于中国资产评估协会直接联系的<br>团体会员 个人会员实行属地管理的通知<br>(会协[2001]150号)·····                  | (68) |

- 关于为乡镇企业资产评估机构和乡镇企业注册资产评估师换发财政部统一证书有关具体程序的通知  
(会协[2001]152号)..... (68)
- 财政部关于印发《注册珠宝评估师执业资格认定办法》的通知(财会[2001]1038号) ..... (70)
- 中国注册会计师协会关于注册会计师(注册资产评估师)转所或跨所执业有关问题的通知(会协[2001]182号)..... (73)

### 评估业务和项目管理

- 国家国有资产管理局资产评估中心关于国务院证券委员会办公室征求资产评估结果有效期限问题的复函  
(国资评便[1993]28号) ..... (74)
- 国家国有资产管理局关于土地使用权评估等有关问题的复函(国资办函发[1995]21号) ..... (74)
- 国家国有资产管理局关于以国有资产抵押贷款资产评估问题的函(国资办函发[1995]80号) ..... (76)
- 国家国有资产管理局关于加强国有资源性资产评估管理有关问题的通知(国资办发[1995]68号) ..... (77)
- 财政部 国家税务总局 国家国有资产管理局关于转让国有房地产征收土地增值税中有关房地产价格评估问题的通知(财税字[1995]61号) ..... (78)
- 国家国有资产管理局关于组建上市公司及发行上市股票资产评估若干问题的通知(国资办发[1995]122号) ..... (80)
- 国家国有资产管理局关于组建上市公司及发行上市股票资产评估若干问题的补充通知(国资办发[1995]137号) ..... (83)
- 国家国有资产管理局 财政部关于加强事业单位非经营性资产转经营性资产评估、验资工作的通知  
(国资事发[1995]139号) ..... (84)

- 国家国有资产管理局关于对天津市国有资产管理局《关于企业被托管前是否要进行资产评估的请示》的复函(国资办函发[1996]5号)..... (86)
- 国家国有资产管理局关于送审资产评估报告书有关问题的通知(国资办发[1996]30号)..... (86)
- 国家国有资产管理局 中国专利局关于加强专利资产评估管理工作若干问题的通知(国资办发[1996]49号)..... (87)
- 国家国有资产管理局关于转发湖南省国有资产管理局 湖南省高级人民法院《关于人民法院裁定拍卖或变卖国有资产时必须进行资产评估的通知》的通知(国资办发[1996]55号)..... (89)
- 国家国有资产管理局 煤炭工业部关于煤炭资源资产评估问题的通知(国资办发[1997]7号)..... (91)
- 国家国有资产管理局 冶金工业部关于冶金矿产资源资产评估问题的通知(国资办发[1997]8号)..... (92)
- 国家国有资产管理局 林业部关于加强森林资源资产评估管理工作若干问题的通知(国资办发[1997]16号)..... (92)
- 国家国有资产管理局对《关于国有企业兼并破产中有关资产评估问题的请示》的复函(国资办函发[1997]31号)..... (95)
- 国家国有资产管理局关于加强上市公司资产评估管理工作若干问题的通知(国资办发[1997]33号)..... (96)
- 国家国有资产管理局关于下发《在若干城市试行国有企业破产有关资产评估问题的暂行规定》的通知(国资办发[1997]58号)..... (98)
- 财政部关于企业资产评估等有关会计处理的通知(财会字[1997]72号)..... (103)
- 财政部关于改进资产评估确认工作的通知(财评字[1998]136号)..... (106)

|   |       |
|---|-------|
| 财政部关于印发《关于资产评估立项确认工作的暂行规定》<br>的通知(财评字[1999]90号) ..... | (111) |
| 财政部关于改进资产评估确认工作的补充通知<br>(财评字[1999]102号) .....         | (118) |
| 财政部关于债权转股权工作中资产评估若干问题的通知<br>(财评字[1999]613号) .....     | (119) |
| 财政部关于调整涉及股份有限公司资产评估项目管理事权<br>的通知(财企[2000]256号) .....  | (120) |
| 财政部关于中央企业破产资产评估项目管理有关问题的通知<br>(财企[2000]385号) .....    | (128) |
| 财政部关于进一步做好债转股企业资产评估工作的通知<br>(财企[2000]734号) .....      | (135) |

### 行业清理整顿

|   |       |
|---|-------|
| 财政部关于开展全国资产评估行业清理整顿工作的通知<br>(财评字[1998]101号) .....               | (138) |
| 中国资产评估协会关于对不按规定参加资产评估行业清理<br>整顿的资产评估机构处理的通知(评协字[1999]23号) ..... | (141) |
| 中国资产评估协会对乡镇企业资产评估机构清理整顿的通<br>知(评协字[1999]40号) .....              | (142) |
| 中国资产评估协会关于印发《资产评估行业清理整顿验收<br>标准》的通知(评协字[1999]48号) .....         | (143) |
| 财政部关于清理整顿期间加强资产评估机构管理有关问题<br>的通知(财评字[1999]190号) .....           | (148) |

### 机构体制改革

|   |       |
|---|-------|
| 财政部关于资产评估机构脱钩改制的通知<br>(财评字[1999]119号) ..... | (149) |
|---|-------|

|   |       |
|---|-------|
| 财政部关于资产评估机构脱钩改制有关政策问题的补充通知(财评字[1999]321号) .....           | (155) |
| 财政部关于资产评估机构脱钩改制工作程序的通知(财评字[1999]322号) .....               | (158) |
| 中国资产评估协会关于资产评估机构脱钩改制中注册资产评估师管理有关问题的通知(评协字[1999]61号) ..... | (167) |
| 财政部关于进一步明确资产评估机构脱钩改制有关问题的通知(财评字[1999]565号) .....          | (168) |

## 执业规范

|   |       |
|---|-------|
| 国家国有资产管理局关于资产评估报告书的规范意见(国资办发[1993]55号) .....                        | (170) |
| 国家国有资产管理局关于国有资产评估报告制度的补充通知(国资办发[1993]57号) .....                     | (172) |
| 国家国有资产管理局关于转发《资产评估操作规范意见(试行)》的通知(国资办发[1996]23号) .....               | (179) |
| 国家国有资产管理局 林业部关于发布《森林资源资产评估技术规范(试行)》的通知(国资办发[1996]59号) .....         | (221) |
| 中国资产评估协会关于印发《资产评估报告签字制度(试行)》的通知(中评协[1998]第3号) .....                 | (281) |
| 财政部关于印发《中国注册资产评估师职业道德规范》及《中国注册资产评估师职业后续教育规范》的通知(财评协字[1999]6号) ..... | (283) |
| 财政部关于印发《资产评估报告基本内容与格式的暂行规定》的通知(财评字[1999]91号) .....                  | (289) |
| 财政部关于印发《资产评估报告基本内容与格式的补充规定》的通知(财评字[1999]302号) .....                 | (399) |
| 中国资产评估协会关于印发《资产评估业务约定书》等指南的通知(评协字[1999]53号) .....                   | (487) |

- 财政部关于印发《资产评估准则——无形资产》  
的通知(财会[2001]1051号)…………… (499)

## 考 试 管 理

- 中华人民共和国人事部 国家国有资产管理局《注册资产评估  
师执业资格制度暂行规定》及《注册资产评估师执业资  
格考试实施办法》(人职发[1995]54号)…………… (504)
- 人事部 财政部关于调整注册资产评估师执业资格考试有关规  
定的通知(人发[1999]23号)…………… (511)

## 后 续 教 育

- 财政部关于印发《注册资产评估师后续培训制度(试行)》的  
通知(财评协字[1998]2号)…………… (514)
- 中国资产评估协会关于执行《注册资产评估师后续培训制度  
(试行)》有关问题的通知(评协字[1999]59号)…………… (518)

## 涉 外 管 理

- 国家国有资产管理局关于举办中外合资 合作经营企业和向外商  
出售国有资产必须严格执行对中方资产进行评估的有关规  
定的紧急通知(国资办发[1992]88号)…………… (522)
- 国家国有资产管理局 对外贸易经济合作部关于印发《设立  
外商投资资产评估机构若干暂行规定》的通知(国资办  
发[1997]26号)…………… (523)
- 国家国有资产管理局关于印发《对外国资产评估机构来中国  
境内执行资产评估业务的暂行规定》的通知(国资办发  
[1997]30号)…………… (527)
- 中国资产评估协会关于加强和规范我国资产评估行业国际  
交流工作的通知(评协字[2000]29号)…………… (530)



## 财务管理

|  |       |
|--|-------|
| 国家计委 国家国有资产管理局关于资产评估收费管理暂行办法<br>(价费字[1992]625号) .....              | (531) |
| 国家计委 国家国有资产管理局关于明确国有资产评估中房<br>地产评估收费问题的通知(计价费[1996]1617号) .....    | (533) |
| 中国资产评估协会关于印发《资产评估机构财务管理规范》<br>的通知(评协字[1999]60号) .....              | (534) |
| 中国资产评估协会关于印发《中国资产评估协会资助研究课<br>题管理办法(试行)》等文件的通知(评协字[1999]60号) ..... | (535) |
| 后记 .....   | (545) |