

Assets Valuation & Market Economy

资产评估 与市场经济

朱志刚 著



中国财政经济出版社

资产评估与市场经济

朱志刚 著

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

资产评估与市场经济/朱志刚著. —北京: 中国财政经济出版社,
2007.2

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9373 - 7

I. 资… II. 朱… III. ①资产评估 - 中国 - 文集 ②社会主义经济: 市场经济 - 中国 - 文集 IV. F123.7 - 53②F123.9 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 111455 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 15.75 印张 204 000 字

2007 年 2 月第 1 版 2007 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 060 定价: 55.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9373 - 7/F · 8132

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

诚信为本

质量第一

朱志刚



二〇〇六年元月

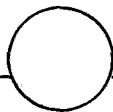
作者简介



朱志刚，财政部副部长、中国资产评估协会会长。中国科学技术大学管理科学系工商管理专业研究生毕业，获硕士学位。1982年至1986年任北京市大兴县财税局副局长、局长，1986年至1987年任北京市大兴县计委主任兼财政局长、党组书记，1987年至1989年任北京市大兴县副县长、县委常委，1989年至1994年任国家国有资产管理局司长，1994年至1998年任国家国有资产管理局副局长，1998年7月至2000年7月任财政部部长助理、党组成员，2000年7月至现在任财政部副部长、党组成员。

主要著作有《财政支出债务评价研究》、《控股公司的组织与管理》、《资产权益与制度创新》、《国有资本质量透视与战略重组》、《企业国有资产基础管理》、《奥地利国有工业企业的改革》、《资产流动与产权重组》和《迈向资源节约和环境友好型社会》等。

自序



本书付梓之际，静心思索，犹有几点说明与感言需要陈述。

资产评估作为专业化市场中介服务行业，作为中国市场经济的重要组成部分，对我国经济健康发展具有十分重要的作用，这不仅在评估界，而且在政府决策部门、经济理论界及实务界已为人所共知。

追根溯源，评估作为一种经济现象在以物易物时期就已存在。现代意义的资产评估作为一种职业，进而成为一门学科及至一个行业产生于西方，迄今有 100 多年的历史。中国资产评估行业则产生于上世纪 80 年代末，只有 18 年的历史。短短的 18 年间，中国资产评估行业走过了国外上百年所走过的路程，现已成为国际评估舞台的重要成员，发展速度之快、成就之大，令世人瞩目。

自 1998 年始，我在财政部一直分管资产评估工作，职业职责和工作渊源使我深深融入资产评估这一极具挑战和创新行业中，作为行业发展的参与及见证者，行业发展的每一点进步都令我欣慰，存在的每一个问题都令我忧虑。资产评估行业的改革发展、荣辱兴衰，广大注册资产评估师和评估机构的前途命运，资产评估与市场经济的互促关系……一个个问题常常萦绕心头，引发我深入思考。

什么是资产评估？视角不同，结论不同。评估业内人

士称之为“科学与艺术兼备”，而当评估师不能恰当或恶意运用经验判断时，有人会戏称评估具有“魔术性”。我认为，资产评估应当是集科学与经验判断于一体的、独立的中介服务行业，它需要业内人士有广博的知识基础。独立、客观、公正，是评估行业赖以立足的根本。惟有独立才能客观，惟有客观才能公正，惟有公正才能诚信，惟有诚信才能获得社会公众的信任。市场经济是法制经济、诚信经济，在市场经济中，诚信既是道德资源，更是经济资源。对于资产评估等中介服务行业来说，诚信是注册资产评估师职业道德的核心和精髓，是立业之基，兴业之本。基于此，我在中国资产评估协会第三次全国会员代表大会上提出，要“把评估行业办成深受社会尊重、享有诚信声望、无愧于市场经济的行业”，以此作为评估行业的发展目标。

质量是评估行业生存和发展的生命线。如何评价资产评估报告质量，是评估监管方、服务提供方、委托方、报告使用方及社会公众共同关注的问题，也是我深入思考的问题。在我看来，资产评估报告是资产评估智力服务的最终产品，是评估师专业意见及法律责任的集中体现，是监管当局及市场检验评估行业发展水平的直接依据，也是评估委托方及社会公众对评估行业信赖与否的根本。评估报告的编制与出具，首先应当符合法律法规，遵循职业准则；其次所选评估方法要科学合理，能够提供客观的价值尺度；同时评估报告应当包含必要的能使使用者合理理解的信息；最重要的是评估报告应是基于评估师独立、客观、公正的原则，履行了必要程序，能合理满足委托要求的专业性中介服务产品。2006年8月，在重庆召开的大中型评估机构

负责人座谈会上，我提出了评价评估报告的三原则，即“披露充分，方法科学，满足需求”。这三条原则，既是对报告质量的要求，也是对评估师职业道德的要求，说到底，是市场对评估行业的要求。

中国资产评估行业发端于国有企业改革，作为国有资产监管的一种手段，主要目的在于防止国有资产流失。应当说，评估行业的介入，对于规范国有产权流转、加强国有资产监管起了十分重要的作用。但当时的评估行业只是政府监管国有资产的一个工具，难以称得上真正的中介服务行业。因为人员、机构和评估项目等，都由政府直接管理。评估机构是政府机关或者企事业单位的下属单位，评估人员具有干部身份；评估报告要由政府国有资产监管部门确认盖章方能生效。评估机构与政府部门职责不清、职能错位，政府部门做了本应由评估机构做的事情，承担了本应由评估机构承担的责任。这样的管理体制在某种程度上大大削弱了评估机构作为中介组织的独立、客观与公正性，也将政府推到了一种越俎代庖的尴尬境地。要不要改变这种局面？如何改变这种局面？自我分管资产评估工作伊始，就在思考这个问题。当时人们对这个问题认识并不一致。有不少人认为，这么多年来，评估行业一直就是这样过来的，不是很好吗？其他中介服务行业不也是这样吗？何必要改呢？更主要的是，改革会改变已有的利益格局，会触及一些人的利益，必将招致反对。对于评估机构来说，维持现状，可以继续利用政府的权力和影响承揽业务，而且不必对评估报告承担法律责任。对于政府部门来说，办一个评估机构，可以作为小金库，可以继续将评估人员、

评估机构、评估项目置于政府部门的直接管理之下，让评估机构和企业继续听命于政府部门。一旦实施改革，让评估机构与政府部门脱钩，走向市场，评估机构就要自己寻找业务，自己承担责任；政府部门就要从具体的管理转向宏观管理，不再拥有从前的审批权力。我很清楚，如果不改革，当然会很安稳。但我想，不改革，评估行业就无法成为真正的中介服务行业；不改革，政府职能就无法真正转变。阻力固然大，但对工作、行业乃至国家的责任，以及我的良心提醒我必须对这种体制进行改革，此弊不除，我心不宁。我当时就说过，我们不需要权力，只需要评估行业能真正独立、公正、规范、健康地发展。考量再三，我决定不管阻力有多大，一定要改革。我当时写过一篇文章，题目是“不管水有多深，一定要过河”，以表明我的决心。

在财政部党组的支持下，自1998年开始，中国资产评估行业拉开了改革序幕。首先，在全国范围内对评估行业进行清理整顿，为以后多项改革做了铺垫；接着对评估机构实行脱钩改制，1999年，财政部管理的评估机构率先与挂靠部门脱钩，成为由评估师发起设立的、自我发展、自担风险的机构；然后是理顺评估行业管理体制，充分发挥行业自律的作用，使行业自律与行政监管形成合力。2001年，财政部上报国务院发文取消对评估报告的立项确认制度，实行核准和备案制，不再包揽应由评估机构做的事情，不再承担应由评估机构承担的责任。2004年，中国资产评估协会在与中国注册会计师协会合并3年后，经财政部党组决定并报经国务院同意，继续单独设立。随即在全国范

围内开展了力度大、范围广、影响久远的全行业大检查，摸清了家底，规范了行业，为创造公平有序的竞争环境奠定了基础。2005年，中国资产评估协会成功召开了第三次全国会员代表大会，国务院副总理黄菊亲自到会并作重要讲话，财政部部长金人庆为大会致开幕词，表明了党中央、国务院、财政部党组对评估行业的支持与关心，也是对我们的激励与鞭策，通过“三代会”，进一步完善健全了协会组织体系，为评估行业的健康持续发展提供了组织保障。

坦诚地讲，在我看来，经过一系列的改革发展，中国评估行业在如此短的时间内取得如此大的进步，固然令人欣慰，但评估行业在发展中存在的问题更令我忧虑。评估行业存在的多种资格、多头管理、部门分割，评估机构之间的恶性竞争，少数评估师无视法律、不讲道德，故意出具虚假评估报告，如此等等，这些问题不仅影响了行业的声誉，败坏了行业形象，也危及市场经济的健康发展。如何解决这些问题？可以采取很多措施，实际上我们也采取了许多措施，但我认为最根本、最有效的措施应当是立法。只有通过立法，理顺体制、统一标准、统一资质条件、创造公平市场环境、明确评估师法律责任，才能从根本上解决评估行业存在的问题。这些年来，我在多种场合、通过各种方式，呼吁加快评估立法。在全国人大和有关部门的大力支持下，评估立法工作已取得很大进展，2005年，《评估行业管理条例》被列入国务院立法计划，2006年，《资产评估法》被列入十届全国人大常委会的补充立法计划，现在正在紧锣密鼓地调研起草，评估行业多年的期盼正在变为现实。

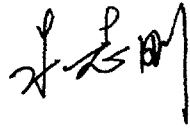
我一贯主张，中国资产评估行业的发展必须借鉴国外的先进经验。在行业发展过程中，我们始终关注国际评估界的最新动态，主动与国际评估组织开展交流合作。经外交部批准，1999年，中国资产评估协会成为国际评估准则委员会常务理事；2005年，中国资产评估协会成为国际评估组织联合会常务理事。1999年和2006年，国际评估准则委员会两次选择在中国召开年会，并联合中国资产评估协会举办国际评估论坛。每次论坛都十分成功，受到国内外评估同仁的广泛好评。作为一个评估发展起步较晚的发展中国家，受到国际评估界的如此关注，在世界上并不多见。这不仅是因为中国的评估行业在充分借鉴国际经验的基础上迅速发展，更为重要的是，中国为经济转型期评估行业的发展创造了许多有益经验。我们因成功借鉴国际经验而发展，国际评估界因为中国而更具活力。

此外，评估行业的准则建设、后续教育培训、行业监管等，也是我经常思考的问题。经过行业同志们的共同努力，这些方面也取得了不小的成绩。

评估行业在中国尚属年轻的行业，有着光明的前景。党中央、国务院领导多次强调要大力发展中介行业，世界各国也都在加大培育中介行业的力度。作为发展中的中国，培养一支能为中国经济改革和对外开放服务的资产评估队伍尤为重要。为此，我们将不遗余力地促进评估行业的健康、规范、持续发展。

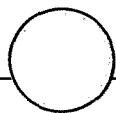
评估行业的发展史实际上是一部改革史，是我国经济体制改革和对外开放的一个独特的折射面。本书收集了我在分管资产评估工作期间撰写的文章、讲话，记录了我这

些年关于资产评估的一些思想，反映了我国评估行业的改革发展历程，也从一个侧面反映了我国改革开放的历程。这些思想和观点，是我在日常工作中形成的，不成体系，也难免存有疏漏。如这些思考和研究，能够激发更多同仁深入思考，共同为评估行业的发展出谋划策，则是我最大的期盼。



2006年10月于北京

出版说明



十一届三中全会以后，中国开始了波澜壮阔的改革征程，社会主义市场经济的伟大实践催生了一个全新的中介服务行业——中国资产评估。1988年大连炼铁厂合资项目进行了资产评估，从此，资产评估这个新兴行业登上了中国经济舞台。18年来，资产评估积极参与并服务于改革开放，有力地推动了国有企业改革和国有经济战略性调整，支持了中国的对外开放，参与了中国资本市场的规范运作，促进了多种经济成分的共同发展，保障了市场经济秩序的正常运行。资产评估已成为我国经济发展不可或缺的重要中介行业。

1998年是资产评估行业发展过程中一次重要的转折，这一年政府机构改革，资产评估行业行政管理职能转由财政部行使，根据财政部党组的分工，朱志刚同志自此开始分管资产评估工作。8年来，在朱志刚同志的直接领导下，资产评估行业进行了一系列大刀阔斧的改革，如对全行业进行清理整顿、对评估机构进行脱钩改制、取消政府对评估结果的确认制度、调整政府对评估行业的管理模式等。通过这一系列改革，资产评估行业独立、客观、公正的中介行业形象逐步树立，行政管理和自律管理得到进一步改善和加强，执业质量不断提高，社会影响不断扩大，服务改革发展的水平不断提高，与市场经济的互促关系更加紧密，国际交流与合作不断深入，中国资产评估行业在国际上的地位稳步上升。这些成绩的取得，得到了广大评估师和评估机构的认可，得到社会各界的好评，也得到中央领导同志的充分肯定，黄菊副总理在中国资产评估协会第三次全国会员代表大会上指出：“大力发展资产评估事业意义重大，我国资产评估从业人员是一

支讲究职业道德、综合素质良好的队伍。”

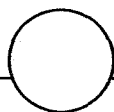
朱志刚同志在分管资产评估工作期间，围绕如何推动资产评估更好地服务市场经济、加强行业自身建设、加强国际交流与合作等方面，发表了很多重要讲话，撰写了不少重要文章。内容涉及评估行业管理体制、清理整顿、行业立法、准则建设、教育培训、队伍建设、行业监管、国际交流等多个方面。这些论述思想深刻、内容丰富，具有很强的针对性和鲜明的时代特征，对我国评估行业的健康、规范、科学发展都产生了重要影响和积极作用，展现了我国评估行业的发展脉络和制度变迁，对于了解我国资产评估行业的发展历程、重大事件和政策背景具有重要的阅读和研究价值。

为帮助广大评估管理工作及从业人员全面系统地了解评估行业的发展历史，把握现在，开创未来，不断提升理论水平，我们编辑了《资产评估与市场经济》一书，收录了朱志刚同志自1998年8月至2006年9月关于资产评估的文稿近30篇，其中部分文稿是第一次公开发表。为了便于读者更好地理解文章内容，我们在每篇文章前配以背景介绍。

中国资产评估协会

2006年10月

目 录



第一部分 资产评估与市场经济

服务经济发展 扩大国际交流 全面开创资产评估行业发展 新局面·····	(3)
适应形势 服务市场 做规范执业的典范·····	(13)
适应资本市场发展 推动企业价值评估·····	(26)
适应经济增长方式转变要求 打造无愧于市场经济的资产评 估行业·····	(34)
学习贯彻国务院领导讲话精神 努力开创资产评估行业新局 面·····	(46)
面向未来 开拓创新 共同创造资产评估行业的美好明天·····	(56)
把资产评估行业办成深受社会尊重 享有诚信声望 无愧于 市场经济的行业·····	(62)
规范金融资产评估业务 切实维护金融秩序 促进资产评估 行业健康发展·····	(77)
资产评估与中国经济发展·····	(82)
开创我国资产评估事业的新纪元·····	(87)

第二部分 资产评估行业法制及准则建设

- 同心协力 加快评估立法进程…………… (103)
- 资产评估准则体系初步建立 行业制度建设取得重要成果…… (108)
- 积极借鉴国外经验 努力提高我国资产评估理论水平…………… (112)

第三部分 资产评估行业管理体制改革

- 视行业兴衰为个人荣辱 齐心协力推进评估行业发展…………… (117)
- 全面贯彻国务院 101 号文件精神 加强和规范资产评估管理
工作…………… (126)
- 创新体制 规范运作 适应市场 促进发展…………… (138)
- 树立诚信为本理念 提高行业公信力…………… (144)
- 提高认识 落实行动 全力开好中评协第三次全国会员代表
大会…………… (149)
- 巩固检查成效 加强行业监管…………… (157)
- 积极采取措施 切实加强证券业务资产评估机构管理…………… (169)
- 不管水有多深 一定要过河…………… (178)
- 加强行业自律管理 建设新的资产评估行业管理体制…………… (184)
- 扎实准备 精心部署 切实抓好全国资产评估行业清理整顿
工作…………… (188)
- 清理整顿工作的实质是推进全国资产评估行业的改革…………… (200)

第四部分 构建和谐行业

求真务实创佳绩 开拓创新铸辉煌·····	(209)
加强团结 愉悦工作 齐心协力 再创佳绩·····	(213)
新春寄语·····	(221)
新的起点 新的征程·····	(224)
新春贺辞·····	(227)
协会新秘书班子面临新任务·····	(230)