

刘玉平 主编

资产评估准则研究



中国财政经济出版社

中央财经大学资产评估研究所系列丛书

资产评估准则研究

中国评估论坛第二届年会论文集

刘玉平 主编

▲ 中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

资产评估准则研究/刘玉平主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.12

ISBN 7-5005-6252-7

I. 资... II. 刘... III. 资产评估—规则—研究—中国—文集 IV. F123.7-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 095924 号

中国财政经济出版社 出版

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

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

清华大学印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 14.75 印张 378000 字

2002 年 12 月第 1 版 2002 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1-3000 定价: 25.00 元

ISBN 7-5005-6252-7/F·5453

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

2001年7月14日，中国评估论坛开坛，题目是：资产评估在社会主义市场经济中的地位。论坛获得了成功。之后，我们就开始筹划2002年的中国评估论坛的主题。论坛的研究主题，一方面应是资产评估的理论；另一方面，应是资产评估行业的热点和焦点问题。资产评估的理论研究是论坛永久的主题，而热点和焦点则在每一阶段、时期是不同的。综观评估行业，当前的热点和焦点问题有二：一是诚信建设；二是评估准则。因此，经与行业管理部门、专家及评估师们反复磋商，最终确定了2002年的评估论坛的主题是中国资产评估准则研究。

为使论坛研究更充分，我们首先在《中国资产评估》2002年第1期上登载征文启事。具体论题确定为：中国资产评估准则制定的必要性；中国资产评估准则框架研究；国外资产评估准则研究；中外资产评估准则比较；具体资产评估准则研究；资产评估准则具体问题研究；资产评估准则与会计准则的关系等。征文启事引起业界很大反响，陆续收到了大量的论文

和研究报告。这些论文成为研讨会上重要的交流文献。

2002年7月13日，中国评估论坛第二次开坛，出席本次论坛的行业管理部门、政府部门、国内外中介机构、高等院校和科研院所专家、学者计100余名代表，会议获得预期的成功。为了总结本次论坛的研究成果，推进中国资产评估准则的研究和制定，提高行业发展水平，我们特将本次论坛的论文按照征文中论题内容的排序，进行编辑和整理，予以结集出版，使更多的关心、关怀和支持中国评估行业的业内人士分享会议成果。

中国资产评估准则的研究和制定始于1996年，之后发表了大量的资产评估准则研究方面的论文。为使读者能够系统全面的了解我国资产评估准则研究的情况，本书的附录部分还汇集了这一时期的研究成果。

中国评估论坛是一个资产评估的专业论坛，愿更多的人关心、关注中国资产评估行业，关心、关注中国评估论坛。

刘玉平

于中央财经大学

2002年11月1日

目录

推动资产评估准则建设 提高资产评估业务水平	陈毓圭 (1)
与时俱进 开拓创新 积极稳妥地推进	
我国资产评估准则体系建设工作	刘 萍 (5)
制定资产评估准则 促进资产评估业发展	刘玉平 (15)
关于我国资产评估准则制定工作若干问题的说明	
中国注册会计师协会专业标准部	(24)
行业越发展 准则越重要	孙燕红 (31)
对我国资产评估准则体系建设的思考	俞明轩 (35)
从评估实践谈评估准则制定中的三个问题	杨志明 (44)
关于建立中国资产评估准则体系的思考	
孙 健 曹玲霞	(49)
资产评估准则的新制度经济学分析	
赵邦宏 王淑珍 王 哲	(56)
中国资产评估准则制定的几点思考	纪益成 张文宪 (68)
论评估准则制定之价值基础框架	
——兼论财富创造和消失	吴 双 (80)
对制定资产评估准则中具体问题的几点想法	陆亚荣 (86)
资产评估准则问卷调查的分析报告	
中国注册会计师协会专业标准部	(95)
浅谈无形资产评估准则的法律基础、法律冲突与现实问题	
耿金波	(109)
对《资产评估准则——无形资产》规范内容的探讨	

.....	吴 双 (113)
制定知识产权评估准则的几点建议	刘伍堂 (120)
试析我国房地产评估准则	韩立英 (128)
从资产定价模型的实证比较研究看中国企业价值评估准则	
.....	崔 劲 (135)
珠宝首饰艺术品评估准则制定中的若干问题研究	
.....	陈 华 (143)
资产评估报告内容规范的探讨	刘玉平 (151)
评估复核业务准则探讨	普华永道中国评估服务小组 (160)
有关国家和地区资产评估准则结构比较	
.....	中国注册会计师协会专业标准部 (176)
他山之石 可以攻玉	
——国外典型资产评估准则评析	李 涛 王 珊 (184)
美国的企业评估准则和专业资格认证概况	俞兴保 (197)
资产评估——日本的特点	中泉敏 (219)
中国香港资产评估行业及其管理	卓德测计师行 (222)
论资产评估中的市场价值	王诚军 (233)
关于资产评估价值类型的思考	刘玉平 (245)
对资产评估基本目标的再认识	
——兼论公允价值与市场价值	姜 楠 (253)
国外资产评估价值类型实用性分析	周叔敏 (262)
全面认识价值类型的作用	
——国外评估界关于价值类型理论等问题论述的启发	
.....	王诚军 陈明海 (269)
公平价值的衡量和揭露之查核	马嘉应 马海涛 (281)
试论价值和资产评估价值	陈 谦 徐 钊 (296)
市场细分与企业价值水平体系的建立	严绍兵 (305)
资产评估风险界定及其防范	
.....	汪海粟 文 豪 张世如 (319)

3
RECORDED

推动资产评估准则建设 提高资产评估业务水平

陈毓圭

评估和注册会计师行业都是年轻的行业，相对于会计行业来说，评估业更年轻。改革与发展的任务非常繁重。在发展中，我们需要完善标准、转变观念、完善关系。做好评估准则的制定和完善工作，是我们推动评估行业发展的一个重要方面。

一、如何评价 10 年来评估准则 的制定工作及取得的经验

1. 评估准则非常重要。评估准则是评估理论和评估实践的凝聚和升华，对于指导评估实践、保证评估质量、维护评估行业声誉，具有十分重要的意义。在过去的 10 年中，评估准则从无到有，已经形成了一批成果。我认为，理解评估准则的内容，不应该只看名称，应该看其实质内容，不应该将评估准则和评估规范割裂开来。评估准则是评估规范的一部分，但不是全部。除了

评估准则以外，还有其他规范的形式，比如指南。这些都是规范的重要组成部分。不应当因为它的名称不一样而否认其价值。否则，无法解释中国资产评估业取得今天这样的成就。除了红头文件之外，学者的意见、专家的判断、外国的经验、国际指南等等，客观上为评估业的运转提供了规范。

2. 正视行业当前面临的挑战与机遇。如何进一步规范评估市场和评估队伍，确实有很多工作要做。比如说评估市场秩序不好，互相压价，独立性得不到保障，不正当地出具评估报告等等，这是我们面临的巨大挑战。同时我们也要看到，现在的评估行业面临着很好的机遇，充满希望。市场经济取向的改革，是中国改革开放的核心任务。有市场经济，有产权交易，就要有评估。另外，当前国家大力发展第三产业，尤其是发展会计、评估、审计行业，已经成为当前中国经济结构调整政策的一个重要组成部分。因此我们有理由相信，评估行业大有希望。财政部也非常重视评估工作，并且不断改进管理制度和管理体制，原来的国有资产评估确认制度改为备案制，为评估行业的发展提供了巨大的空间，同时也加大了评估师的责任。在这样的形势下，需要加快包括资产评估准则在内的行业规范的制定进程。

二、制定评估准则的指导思想

我们认为，在制定我国资产评估准则的过程中，应当坚持以下指导思想。

1. 评估准则制定与评估理论研究、评估实践并进。评估准则是一国评估理论和实践经验的高度浓缩与概括，其制定过程必须建立在坚实的理论和实践基础上。我国资产评估准则的制定过程，应当是业内专家和全行业通过研究和总结不断提高评估理论

和执业水平的过程。

2. 系统规划，循序渐进。评估准则制定工作是一项复杂和系统的工程，需要系统规划，全面部署，按照评估行业的需要按计划逐步有序开展，并注重长期目标与短期目标的有机结合。近期应当在保证质量的前提下，按照先易后难、先急后缓、逐步完善的原则加快工作进度。

3. 结合当前实践，适当超前。基于我国评估实践的现状，评估准则的制定不能拘泥于现有的理论和实践，可适当超前，对评估执业行为进行必要的引导，但应当结合评估行业的现实状况。

4. 充分、大胆学习国外评估准则和实践中的有益之处。深刻领会国外评估准则和评估实践的精髓，大胆学习国外有益经验。针对国外评估业发展的不均衡状况，必须结合我国评估实践。

5. 充分依赖专家和相关职能部门的作用。由于资产评估涉及面很广，评估准则制定过程中，应当充分发挥相关领域专家和职能部门的作用，切实保证准则制定工作的广泛参与。

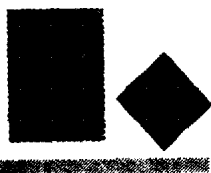
三、今后要做的工作

要加大资产评估准则和规范制定的力度，立足“保护公众利益，促进评估行业的发展，为会员服务”。在处理公众利益和行业关系问题上，要有辩证法，基本出发点是为我们行业进行评估业务提供业务指导，但最终是为公众服务，应在维护公众利益的过程中，实现行业利益。

中国注册会计师协会（以下简称中注协）目前正在提请财政部成立资产评估准则委员会，并成立资产评估准则专家咨询组和

资产评估准则起草组，在组织和程序上为中国资产评估准则制定工作提供保障。我们也希望今后评估准则的制定能进一步得到财政部的支持。比如说将基本准则以财政部部长令的形式发布。中注协已组织有关专家学者和业内人士进行研究、讨论，起草相关准则文件草案。目前资产评估准则框架体系、资产评估基本准则、资产评估执业道德基本准则等已相对成熟，很快就要进入公开征求意见的阶段。我们将积极努力，全面推进评估立法和评估准则制定工作。

(本文为中国注册会计师协会陈毓圭秘书长在中国评估论坛第二届年会上的讲话摘要，题目系编者所加)



与时俱进 开拓创新 积极稳妥地推进我国资产评估准则体系建设工作

刘 萍

我国资产评估行业经过十多年的发展，已经进入到全面提高行业理论和实践水平的新阶段，制定资产评估准则的艰巨任务责无旁贷地落在我国资产评估理论和实践工作者的身上。从 20 世纪 90 年代中后期起，为制定一个既符合国际惯例，又能切实指导我国资产评估行业健康发展的资产评估准则体系，我国资产评估行业主管部门、资产评估理论研究者 and 资产评估实践工作者付出了长期的努力。本文拟在回顾我国资产评估准则制定工作的基础上，对当前制定我国资产评估准则的背景进行客观分析，提出建设我国资产评估准则体系的指导思想。

一、我国资产评估准则制定工作的回顾

20 世纪 90 年代中期以前，我国资产评估行业尚处于起步、

推广阶段,当时的主要任务是在全国普及资产评估基本操作方法,迅速开展国有资产评估工作。因此,由于评估理论和实践的缺乏,当时不可能也没有条件系统开展资产评估准则的制定工作。20世纪90年代中期以来,原国家国有资产管理局(以下简称原国资局)、中国资产评估协会(以下简称中评协)、财政部、中注协等先后颁布了大量的规范性文件。

1996年,在总结几年来资产评估实践经验的基础上,中国资产评估协会组织专家起草了《资产评估操作规范意见(试行)》,由原国家国有资产管理局转发。该文件对资产评估基本原则和方法、操作程序、评估报告和工作底稿等进行了规范,并就机器设备、建筑物、无形资产、整体资产等类资产评估做出了具体规定。由于受当时评估理论和实践水平的影响,从现在的观点来评价该文件存在一定的局限和不足,但对于提高和规范当时资产评估行业操作水平发挥了重要作用,是我国制定资产评估行业准则性文件的一次有益探索。

1996年底,中国资产评估协会即开始资产评估准则制定的准备工作,并于1997年在北京先后召开两次资产评估准则国际研讨会,邀请美国、中国香港、新加坡等国家和地区的资产评估专家就中国如何制定系统的资产评估准则进行了深入的探讨。同年11月,中评协秘书处向中评协二届理事会提交了14项资产评估准则的草拟稿。为规范资产评估准则的制定工作,1998年初中评协提出了中国资产评估准则的框架结构和准则制订计划,并制定了准则制定程序和准则发布程序,同时成立了中国资产评估准则国内外专家咨询组。之后召开多次讨论会议,做了大量研究工作和准则草拟与修订工作。

1998年下半年因资产评估管理体制进行调整,准则制定工作未能按计划进行。但在原中评协和业内专家的努力之下,仍于1999年6月至2000年10月相继以财政部名义发布了《中国注册资产评估师职业道德规范》、《中国注册资产评估师职业后续教育

规范》，以中评协名义发布了《资产评估业务约定书指南》、《资产评估计划指南》、《资产评估工作底稿指南》、《资产评估档案管理指南》。在此期间，中评协利用与国际评估界的良好合作关系，组织力量对《国际评估准则》、欧盟、美国、英国、中国香港、马来西亚、澳大利亚、加拿大等国家与地区的评估准则、规范文件及行业状况进行了比较研究，翻译出版了《国际评估准则》、《美国专业评估执业统一准则》中文版，为全面了解国外评估业和评估准则发展状况提供了大量第一手研究资料。

2000 年中国注册会计师协会与中国资产评估协会合并以来，在财政部和中注协领导的关心之下，中注协组织专家对原中评协移交的准则草案，准则框架等文件进行了研究分析，并结合近年来国内评估实践和评估理论研究的发展，对原准则框架体系作必要调整，基本形成我国资产评估准则框架体系。由于 2000 年以来，证券市场发生多起因关联交易引发的有关无形资产评估的争议，中注协组织力量对我国无形资产评估中存在的问题以及国外的相关规范进行了研究，在此基础上起草并由财政部发布了《资产评估准则——无形资产》，同时编写出版了《〈资产评估准则——无形资产〉释义》。2001 年以来，组织专家起草资产评估基本准则和资产评估职业道德基本准则，于 2002 年 8 月正式以协会征求意见稿形式向评估行业公开征求意见。

二、对当前制定我国资产评估准则背景的分析

在制定我国资产评估准则的工作中，一方面，我们应认识到迅猛发展的我国资产评估业，在评估理论和实践方面的发展，为资产评估准则制定工作打下良好的基础。另一方面，我们也应当

客观总结，冷静分析当前我国评估业发展状况以及与资产评估准则制定工作的相关关系，保持对资产评估准则制定工作的清醒认识。

（一）我国评估行业缺乏统一和完整的管理法律或行政法规，资产评估的作用与法律定性不明，这种状况对评估准则制定工作造成很不利的影响

我国至今尚未制定统一规范所有资产评估行业的法律、行政法规，国务院 91 号令仅涉及国有资产评估业务的管理，无法解决评估行业发展中所出现的诸多新问题。这种状况不仅影响资产评估行业的健康发展，对资产评估准则的制定也产生非常不利的影响。由于缺乏相关法律或行政法规的支持，制定资产评估准则的法律依据不足。另一方面，正是由于缺乏相关法律和行政法规，业内外人士对资产评估准则的定性、定位等认识都不可避免地形成不同的观点和立场。一些部门和人士希望甚至反复强调将一些本应当由资产评估法律或行政法规管理的事项在资产评估准则中予以体现，如业内许多人士希望将资产评估机构和相关当事人的权利、义务在准则中予以明确，还希望将法定评估业务、罚则等也写入准则。而资产评估准则因自身性质所限，不可能将这些事项纳入准则的范围。资产评估准则只能发挥其应当具有的作用，即侧重于对评估师执业行为和职业道德行为的规范，而不能寄希望毕其功于一役，不切实际地希望通过资产评估准则的制定解决资产评估行业目前存在的所有问题。这些认识上的偏差，对资产评估准则的认识和起草工作将始终构成负面影响。

我国资产评估的法律定性和作用目前还缺乏统一的认识，即资产评估究竟是起咨询作用还是公证（鉴证）作用？管理部门、司法部门、资产评估行业、社会公众对此各有认识和解释。而上

述两种作用下评估师所承担的法律責任是不相同的，从而对评估师执业行为的要求也有着很大的不同。反映到资产评估准则中，在这两种不同思路的指导下，评估准则规范的内容和重点也有着很大的不同。这种定性不清的局面可能始终出现在整个资产评估准则的制定工作中，甚至直至资产评估准则的实施。

(二) 目前我国资产评估理论研究滞后的状况严重制约了资产评估准则的制定，无法发挥资产评估理论对资产评估准则应有的指导作用

各国评估界经验表明，资产评估准则需要建立在资产评估理论研究的坚实基础上。由于我国资产评估行业发展的特殊性，国内评估界在早期引进国外资产评估理论和方法时，对三种评估方法的运用及相关参数的选取研究较多，而对于资产评估的经济学基础理论、报告方式、服务方式以及评估程序等一系列理论和实务没有予以系统的引进和研究，导致资产评估理论研究严重滞后，从而严重影响了资产评估行业的发展，也严重影响了资产评估准则的制定工作。

(三) 由于对评估报告确认部门的惯性依赖以及我国评估结果使用者对评估结果未形成真正关心等原因，我国目前评估实践中存在着低层次循环的状况，资产评估实践对资产评估准则制定工作的推动十分有限

资产评估实践是推动资产评估准则发展的重要力量之一。长期以来，由于我国对资产评估工作采取确认审核制度，评估机构的目标往往并不是追求评估结果的合理性和对使用者的有效性，