

中外会计审计准则

研究与比较丛书

中国资产评估准则

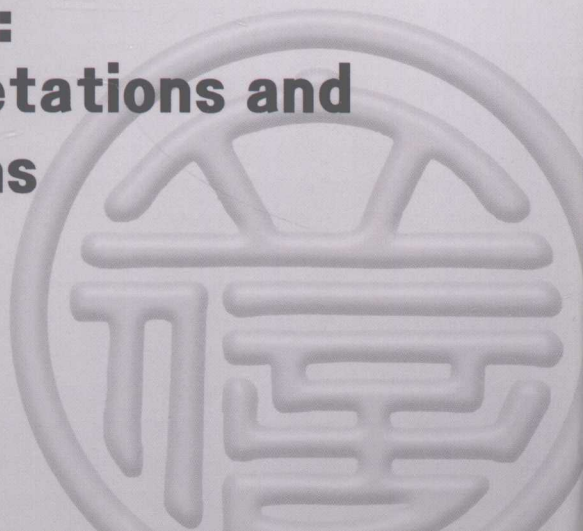
——阐释与应用

郭化林 编著

**China's Valuation
Standards :
Its Interpretations and
Applications**

立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



中外会计审计准则

研究与比较丛书

中国资产评估准则

——阐释与应用

郭化林 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中国资产评估准则:阐释与应用/郭化林编著. —上海:
立信会计出版社, 2009. 12

(中外会计审计准则研究与比较丛书)

ISBN 978-7-5429-2418-6

I. ①中… II. ①郭… III. ①资产评估—规则—中国
IV. ①F123.7-65

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 219732 号

策划编辑 张立年

责任编辑 林琳

封面设计 周崇文

中国资产评估准则——阐释与应用

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 42.5 插 页 2

字 数 856 千字

版 次 2009 年 12 月 第 1 版

印 次 2009 年 12 月 第 1 次

印 数 1—3 100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2418 - 6/F · 2114

定 价 62.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

《中外会计审计准则研究与比较丛书》

编 委 会

总策划 张立年

顾 问 郭道扬 王松年 盖 地 童本立

主 编 汪祥耀

副主编 李连华 邵毅平 邱学文 张红英

沈颖玲 邓 川

《中外会计审计准则研究与比较丛书》

总 序

当前会计准则国际趋同形势发展之快,超出常人之想象。自2001年国际会计准则委员会(IASC)改组为国际会计准则理事会(IASB)后,IASB所制定的国际财务报告准则(IFRS)已迅速成为各国会计准则争相与之趋同的目标。据德勤公司预计,2006年世界上将有超过100个国家或地区要求或允许采纳国际财务报告准则。美国财务会计准则委员会(FASB)与IASB于2002年10月签订了著名的“诺沃克协议”后,也开始了双方准则趋同的步伐,并为制定一套高质量的全球会计准则而努力。欧盟、加拿大、澳大利亚、新西兰、日本、新加坡、中国香港等均采取了与国际财务报告准则趋同的战略,在2005年先后采用了IFRS或与IFRS等同的准则。2006年2月,我国发布了以国际准则为蓝本的新会计审计准则体系,标志着我国会计审计准则已与国际准则实现了基本趋同。

会计准则国际趋同是当今国际会计发展的一件大事。把握这一发展趋势,对于促进我国会计改革,提高会计信息质量,维护资本市场稳定,进一步营造我国良好的投资环境等具有重要的意义。作为会计理论工作者,追踪各国以及国际会计审计准则的发展,对之进行研究与比较,并为我国会计审计准则的制定提出参考建议,是我们的责任,也是我们乐意为之付出努力之事。近十多年来,我们的研究团队对各国会计审计准则展开了孜孜不倦的研究,推出了一些研究成果,获得了较好的社会影响。

2002年前,我们主要出版了以下著作,为以后的研究奠定一些基础:

1. 汪祥耀主编:《香港执业会计师手册》,浙江人民出版社1992年版;
2. 汪祥耀、费中新主编:《各国会计审计概览》,电子工业出版社1994年版;
3. 汪祥耀主编:《最新国际会计准则》,浙江人民出版社1996年版;
4. 崔建民主编、汪祥耀等副主编:《会计与审计准则丛书》,浙江人民出版社1996年版;
5. 汪祥耀著:《会计准则的发展:透视、比较与展望》,厦门大学出版社2001年版。

2002年以后,我们依托浙江省会计重点学科的优势,启动了《各国会计准则比较研究》项目,在郭道扬、王松年、盖地、童本立教授等著名学者的关心鼓励下,在立信会计出版社张立年编审的大力支持下,出版了以下著作:

1. 汪祥耀等著:《英国会计准则研究与比较》,立信会计出版社2002年版;

2. 汪祥耀等著:《国际会计准则与财务报告准则——研究与比较》,立信会计出版社2004年版;

3. 汪祥耀、邓川等著:《国际会计准则与财务报告准则——研究与比较》,立信会计出版社2005年第二版;

4. 汪祥耀、邓川等著:《澳大利亚会计准则及其国际趋同战略研究》,立信会计出版社2005年版。

2006年2月,我国新会计审计准则出台,增强了我们的信念。我们感到以往的研究方向和路径是正确的,因为我们始终追踪国际会计发展的动态,站在研究的前沿。为了更好地学习和贯彻新准则,促进我国会计审计准则与国际准则进一步趋同,我们迅速整合了研究力量,对各有关国家准则、国际准则以及我国准则的最新发展作了研究与比较,并通过立信会计出版社出版《中外会计审计准则研究与比较丛书》。该丛书除了对已经出版的英国、澳大利亚和国际会计准则的研究作出修订、更新和补充外,还计划陆续出版以下著作:

1. 汪祥耀等著:《与国际财务报告准则趋同——路径选择与政策建议》;
2. 汪祥耀、骆铭民等编著:《中国新会计准则与国际财务报告准则比较》;
3. 邵毅平、任坐田等编著:《中国企业会计准则——阐释与应用》;
4. 许家林、龚翔等编著:《中国会计准则体系建设:发展·比较·协调》;
5. 邱学文、郭化林等编著:《中国注册会计师执业准则——阐释与应用》;
6. 沈颖玲等编著:《国际财务报告准则——阐释与应用》;
7. 李连华、张蕾等编著:《中国内部会计控制规范——阐释与应用》;
8. 张红英、陈东等编著:《中国内部审计准则——阐释与应用》;
9. 邓川、郭志英等编著:《国际审计准则——阐释与应用》;
10. 郭化林:《中国资产评估准则——阐释与应用》。

我们希望本丛书出版后,能够有助于广大会计审计理论工作者、实务工作者,以及财经院校的本科生、硕士研究生、博士研究生和专业教师迅速通晓和熟练掌握中外会计审计准则的精髓,并用之于实践,从而对我国的会计审计制度改革有所贡献。我们也希望广大读者对本丛书的不足之处,积极提出批评和意见,以利于我们今后不断修订和充实,使本丛书能够经得起实践的检验,不辜负读者们的期望。

浙江财经学院会计学院院长、教授、经济学博士

汪祥耀

2006年5月于杭州

前 言

资产评估是市场经济的产物,其业务涉及企业间的产权转让、资产重组、破产清算、资产抵押以及财产保险、财产纳税等经济行为。经过一百多年的发展,资产评估已成为在现代市场经济中发挥基础性作用的专业服务行业之一。

准则反映了对有关评估一般规律的社会认知。资产评估准则是一国资产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丰富的实践基础上。一个国家的评估准则是该国杰出的评估理论研究、优秀的评估执业实践的科学概括,很大程度上代表着一个国家评估行业的发展水平。尽管近二十年来,资产评估为我国公司化改制和上市,合资、合作经营,股权转让,资产重组,财务报告,债转股,担保融资,破产清算,保险赔偿,司法诉讼等众多经济行为提供公允的价值尺度,为资本市场提供公允的价值信息,发挥了其在市场经济体系中不可或缺的价值发现作用。但和发达国家不同^①,我国的资产评估实践时间不长,因此,业内一直流行着“资产评估行业十年无准则”论。

2007年11月28日,财政部在人民大会堂举行中国资产评估准则体系发布会,颁布了包括8项新准则在内的15项资产评估准则。2008年,中国资产评估协会又出台了《资产评估准则——无形资产》、《专利资产评估指导意见》和《企业国有资产评估报告指南》。

中国资产评估准则体系的发布与实施,必将有助于促进我国市场经济体制的完善,有助于维护社会公平和社会公共利益,有助于提升行业的社会信誉度,有助于引导社会公众正确认识资产评估的作用,有助于推动注册资产评估师独立、客观、公正执业,最大限度地保障专业、独立与合理的评估。同时,中国资产评估准则体系的出台和施行,是中国资产评估行业发展的重要里程碑,标志着中国资产评估业有了自己的、系统的国家级标准,标志着中国资产评估师自律走向规范,标志着市场主体价值对话的专业平台基本形成,标志着中国已初步建立起比较完整的、既适应中国国情又与国际基本接轨的资产评估准则

^① 两百多年前,在英国、美国等西方国家率先成立了专业评估机构,出现了专职评估人员,进入行业性的科学评估阶段。根据可查证的资料显示,这个阶段应以1972年英国测量师学会的成立为开端。另外与英国评估组织同时起步的是美国评估公司。1896年,穆恩·约翰和杨·威廉在美国创建了美国评估公司,成为世界上最早的专业评估公司。美国资产评估业也约有一百多年的历史,是世界上发展较快的国家之一。

体系。

新颁布的中国资产评估准则体系包括职业道德准则和业务准则两部分,其中职业道德准则分为基本准则和具体准则两个层次;业务准则分为基本准则、具体准则、评估指南和指导意见四个层次,从评估师行为、业务流程、不同资产类型、不同经济行为等方面对行业进行了规范。中国资产评估准则体系的主要特点表现为:注重品德要求,强调职业道德;立足中国国情,借鉴国际经验;切实维护公众利益,提升行业社会公信力;关注新兴业务,主动服务市场需要;充分尊重委托方合理需求,提升行业服务质量。除《以财务报告为目的的评估指南(试行)》为配合新会计准则于2007年12月31日开始实施外,其余新准则均从2008年7月1日起实施。

新资产评估准则的创新主要表现在七个方面:一是引入价值类型理念,凸显评估结论经济内涵;二是合理定位评估报告准则,服务多种评估目的;三是引入区间值形式,提高评估结论合理性;四是对评估业务的终止作出规定,防范评估业务风险;五是确认现场调查中的抽样方式,尊重评估实践;六是关注并规范新兴评估业务,引领评估实践;七是完善不动产评估规范,体现市场需求。

为了帮助资产评估相关人员了解我国资产评估准则出台的背景,认真学习、全面贯彻落实中国资产评估准则,理解准则的含义及精神实质,以及规范操作和应用准则,我们编写了《中国资产评估准则——阐释与应用》一书。本书由21章构成,除介绍17项准则的阐释和应用外,第1章中国资产评估准则的演进与框架,介绍了中国资产评估准则的演进、中国资产评估准则的体系框架和中国资产评估准则的主要创新点;第2章资产评估准则相关问题的讨论,介绍了资产评估理论研究综述、资产评估的基本方法、资产评估风险和资产评估行业管理体制;第20章国际资产评估准则结构比较,介绍了资产评估规范体系、国际资产评估准则的基本框架和体系、国际资产评估准则的基本概念和国际评估准则中关于评估方法的论述;第21章中国注册资产评估师继续教育制度,主要介绍了继续教育制度出台的背景、目的、适用范围、生效日期和基本内容。增加上述内容的目的在于,第一,比较全面、系统地理解和掌握资产评估准则制定的现状、背景和理论基础;第二,了解国际资产评估准则的最新发展及其对我国的影响;第三,明确注册资产评估师的专业胜任能力取决于继续教育。

在撰写体例上,基本上每项准则由概述(准则制定的背景和必要性、目的和依据、适用范围、生效日期)、准则的基本内容和准则的应用(案例)构成。同时,在理论与实践的衔接上,我们对资产评估准则涉及的研究热点问题,引入了学术界的不同观点以及我们的认识,以帮助读者充分理解和应用准则。

本书由郭化林教授设计、编撰和总纂定稿,杨健兰、项代有老师和研究生梁若英、黄梦吟、王利娜参加了本书部分章节资料的收集或撰写。在研究过程中,由于资料收集和我们的能力所限,书中难免有值得商榷乃至不当或错误之处,恳请批评指正。尤其需要说明的

是,本书在撰写过程中,得到了浙江财经学院会计学院院长、博士生导师汪祥耀教授和立信会计出版社张立年先生、林琳女士以及其他编辑的鼎力支持,同时参阅并引用了国内外许多同行的观点或材料,对此谨深表谢意。

本书可以作为资产评估工作者、经济管理工作以及理论研究者的参考用书,也可以作为高等院校资产评估、会计、财务管理、审计、金融等专业的学习用书。我们期望本书的出版,能够对学习贯彻和施行中国资产评估准则、提升行业执业水平起到一定的推动作用。

郭化林

2009年10月于杭州钱塘江畔

目 录

第1章 中国资产评估准则的演进与框架	1
第一节 中国资产评估准则的演进	1
第二节 中国资产评估准则的体系框架	12
第三节 中国资产评估准则的主要创新点	23
第2章 资产评估准则相关问题的讨论	28
第一节 资产评估理论研究综述	28
第二节 资产评估的基本方法	54
第三节 资产评估风险	63
第四节 资产评估行业管理体制	70
第3章 资产评估准则——基本准则	81
第一节 概述	81
第二节 准则的基本内容	86
第三节 准则的应用	92
第4章 资产评估职业道德准则——基本准则	97
第一节 概述	97
第二节 准则的基本内容	100
第三节 准则的应用	112
第5章 资产评估价值类型指导意见	122
第一节 概述	122
第二节 准则的基本内容	124
第三节 准则的应用	139
第6章 资产评估准则——评估程序	151

第一节 概述.....	151
第二节 准则的基本内容.....	155
第三节 准则的应用.....	163
第 7 章 资产评估准则——业务约定书	171
第一节 概述.....	171
第二节 准则的基本内容.....	173
第三节 准则的应用.....	179
第 8 章 资产评估准则——工作底稿	187
第一节 概述.....	187
第二节 准则的基本内容.....	191
第三节 准则的应用.....	210
第 9 章 资产评估准则——机器设备	214
第一节 概述.....	214
第二节 准则的基本内容.....	217
第三节 准则的应用.....	236
第 10 章 资产评估准则——不动产	254
第一节 概述.....	254
第二节 准则的基本内容.....	256
第三节 准则的应用.....	268
第 11 章 资产评估准则——无形资产	294
第一节 概述.....	294
第二节 准则的基本内容.....	298
第三节 准则的应用.....	306
第 12 章 专利资产评估指导意见	317
第一节 概述.....	317
第二节 准则的基本内容.....	318
第三节 准则的应用.....	324

第 13 章 金融不良资产评估指导意见(试行)	352
第一节 概述	352
第二节 准则的基本内容	356
第三节 指导意见的基本结构和重要突破点	368
第四节 债权资产价值分析技术框架	372
第五节 债权资产价值分析报告基本内容和格式	376
第六节 美国财政部处理“有毒资产”计划	379
第 14 章 企业价值评估指导意见(试行)	382
第一节 概述	382
第二节 准则的基本内容	384
第三节 准则的应用	393
第 15 章 注册资产评估师关注评估对象法律权属指导意见	435
第一节 概述	435
第二节 准则的基本内容	436
第三节 准则的应用	439
第 16 章 珠宝首饰评估指导意见	462
第一节 概述	462
第二节 准则的基本内容	463
第三节 准则的应用	473
第 17 章 以财务报告为目的的评估指南(试行)	486
第一节 概述	486
第二节 准则的基本内容	491
第三节 准则的应用	502
第 18 章 企业国有资产评估报告指南	509
第一节 概述	509
第二节 准则的基本内容	512
第三节 准则的应用	520
第 19 章 资产评估准则——评估报告	577

第一节 概述.....	577
第二节 准则的基本内容.....	580
第三节 准则的应用.....	591
第 20 章 国际资产评估准则结构比较	637
第一节 资产评估规范体系.....	637
第二节 国际资产评估准则的基本框架和体系.....	641
第三节 国际资产评估准则的基本概念.....	648
第四节 国际评估准则中关于评估方法的论述.....	651
第 21 章 中国注册资产评估师继续教育制度	654
第一节 概述.....	654
第二节 继续教育制度的基本内容.....	654

第1章

中国资产评估准则的演进与框架

第一节 中国资产评估准则的演进

资产评估准则反映了对有关评估一般规律的社会认知,是基于社会公信力标准所一致认同的专业准绳;对市场,是评估师与报告使用者及相关各方进行价值对话的专业逻辑;对社会公众,是理解与判别评估服务的最佳平台;对执业评估人员,则是寻求客观公正法律保障的良师。国际评估准则委员会(IVSC)候选主席乔治·巴蒂斯库认为,资产评估准则最早是作为内部的规章,通过管理会员的行为,从而建立公众的信任。职业准则应当服务于公众,而不仅仅是为了评估师规范自身的责任,也不是为了客户的狭隘利益,准则应该使社会公众信任评估行业。一般来说,准则可以以原则或者以规则、规定为基础。关于准则,一般认为,准则是人们行为或道德所遵循的标准或原则^①。《说文解字》:“準”是一个形声字,以“水”为形符,以“隼”为声符。“准,水也,平也。”清代的文字学家段玉裁说:“(準字)谓水之平也。天下莫平于水。”“水”在《说文解字》中解释为:“准也。”关于“则”,许慎解释“则”字为“等画物也”,注释为:“等画物者,定其差等而各为介画也。引申之为法则。”即刻画间距相等的意思。《辞源》谓“则”为“法则”之意。《辞海》的注释为:“法式、标准”等含义,意为有约束力的行为规范。《现代汉语词典》的注解为:“言论、行动等所依据的原则。”准则是以公共职业为获取社会公共的信任和职业的工作质量而制定或延溯的、得到全行业公认的、通过行业的内在约束力来贯彻实施的行为规范^②。

一、“资产评估行业十年无准则”论

目前,我国资产评估准则的制定工作正在加紧进行,而社会上对我国资产评估准则存

① 以原则为基础的准则,主要有以下几种优势:它可以用于许多案例,并且适应市场的发展。以规则为基础的准则,不仅包含一些原则,而且也包含应用的信息规则,这些规则可以灵活地适应市场的变化。美国准则发展的趋势变得更加以原则为导向,这不仅可以帮助评估师减少困惑,更为重要的是能够广泛地获得公众的信任。

② 刘玉平. 资产评估准则制定中若干问题的研究[G]. 第三届全国资产评估理论与实务研讨会论文集, 2008.

在一些不全面的认识,认为中国资产评估准则制定工作滞后,行业发展多年以来竟然没有评估准则指导,并据此认定中国资产评估行业存在严重问题。

这种观点是不客观的,应当全面认识资产评估准则及准则性文件在我国资产评估行业发展中的地位 and 作用。多年来,财政部、中国注册会计师协会(下称“中注协”)、原国家国有资产管理局(下称“国资局”)、中国资产评估协会(下称“中评协”)等先后制定发布了大量的资产评估规范文件,在指导评估行业健康发展方面发挥了重要作用。

这些规范性文件主要包括:原国资局发布的《关于资产评估报告书的规范意见》和《资产评估操作规范意见(试行)》、中评协发布的《资产评估报告签字制度(试行)》、《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》和《资产评估档案管理指南》;财政部发布的《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》、《资产评估报告基本内容与格式的暂行规定》、《资产评估准则——无形资产》等。由于历史的原因,这些规范性文件除 2001 年财政部颁布的《资产评估准则——无形资产》以准则形式发布外,其他都是以规范性文件的形式发布。

这些规范性文件虽然大多未以准则的形式发布,但实质上构成了资产评估执业规范体系的基本框架,是指导和规范我国资产评估行业过去十多年发展的主要文件。因此,简单地认为中国资产评估行业十年无准则,是一种不负责任的说法,也无法解释我国资产评估行业十多年迅速发展的现象。

在评价中国资产评估准则发展状况的同时,应当全面认识资产评估准则与我国资产评估行业发展的辩证关系,冷静分析国外评估行业在评估准则制定方面走过的历程。

资产评估准则是一国资产评估理论和实践经验的高度浓缩,需要得到资产评估理论的指导和资产评估实践的支持。作为现代评估业的鼻祖,英、美两国资产评估行业发展较早,但在资产评估准则制定方面经历了一个相对较长的过程。英国早在 1792 年就成立了测量师学会,负责对包括资产评估在内的测量师业实行行业管理。经国际评估准则委员会候任主席埃居先生确认,英国于 1974 年成立了评估和估价准则委员会(AVSC),并于 1976 年制定了第一部《评估指南》,此后分别于 1981 年、1990 年和 1996 年进行了三次修订,于 2003 年修订出版了《评估指南(第五版)》。美国虽然也早在 19 世纪中后期就成立了专业评估公司,直到经历了 20 世纪 80 年代的评估业动荡之后,才于 1987 年制定了第一部《专业评估执业统一准则》(USPAP),此后每年进行修订,目前最新版本为 2002 年版本。从中我们可以看出,英、美两国现代资产评估行业从 19 世纪中期起步以来,经历了长达一百多年的评估理论和实践发展,并在不断取得行业共识的基础上,才于 20 世纪七八十年代制定了评估准则,这表明了两国评估界对资产评估准则制定的谨慎态度,并以实例说明了资产评估理论和实践对资产评估准则的重要性。

我国资产评估行业起步较晚,但发展迅猛,并从国外评估行业学习了许多有益的经验,没有必要像英、美等国那样经历漫长的过程才制定评估准则。英、美两国的经验表明,

资产评估准则的制定的确需要深厚的评估理论和丰富的评估实践来支撑,这就要求我们冷静地分析和评价我国资产评估行业发展的状况,特别是评估理论和实践发展状况能否对制定一部成熟的评估准则发挥应有的支持作用。因此,我们需要在强调制定评估准则必要性的同时,大力推动评估理论和评估实践的发展,并在此基础上形成一个相对成熟并不断完善的中国资产评估准则体系。

二、我国资产评估准则制定工作的回顾

中国的资产评估行业起源于20世纪80年代末,1996年以前,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,但原国资局、中评协、财政部、中注协等先后发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,中评协组织专家起草了《资产评估操作规范意见(试行)》,由原国资局转发。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、整体资产等资产评估作出了具体规定。由于受当时评估理论和实践水平的影响,用现在的观点来评价,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,中评协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。此后,中评协召开多次讨论会议,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的调整,准则制定工作未能按计划进行。但在中评协和业内专家的努力下,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》和《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》和《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、加拿大等国家和地区的评估准则、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,为全面了解国际评估业和评估准则发展状况提供了大量第一手研究资料。

中注协与中评协于2000年合并。在财政部领导的关心之下,中注协组织专家研究分析了中评协移交的准则草案、准则框架等文件,并结合近年来国内评估实践和评估理论研究的发展,对原准则框架体系进行必要的调整,基本形成了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关于无形资产评估的争议,在中国证监会的限时推出要求下,中注协组织力量对我国无形资产评估中存在的问题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于2001年7月发布了《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》。限于历史原因,这是在中国资产评估基本准则尚未定稿之前推出的第一个具体准则。

2002年,中注协组织专家成立了准则起草组,反复讨论《资产评估准则——基本准则》和《资产评估职业道德准则——基本准则》两个基本准则;并于2002年8月正式以征求意见稿的形式公开征求行业内外意见。2004年2月25日,财政部发布了由中评协制定的《资产评估准则——基本准则》和《资产评估职业道德准则——基本准则》。

两个基本准则发布后,中评协与国资委、证监会、银监会等与评估行业密切相关的部门进行沟通,取得这些部门对准则的认同和肯定。国际评估界对我国颁布资产评估两个基本准则给予了高度评价。国际评估准则委员会主席埃居先生代表国际评估准则委员会就我国两个基本准则的发布专门发来贺词,指出:“各国评估准则与国际评估准则的协调很重要,中国为促进这种协调所作的努力令人鼓舞。”“国际评估准则委员会仍将继续支持中国的评估准则制定工作,并将与中国资产评估协会紧密合作。”2004年4月3~6日召开的国际评估准则委员会春季理事会上,埃居主席再次高度评价了中国财政部发布的两个评估基本准则,他在主席工作报告中指出:“我欣闻中国财政部借鉴国际评估准则发布了两个基本准则,目的在于建立评估师规范执业的基础,维护社会公共利益,保护资产评估相关利益方的合法权益。两个准则的发布,规范了评估师执业技术和执业行为,标志着中国资产评估准则体系的初步建立。两个基本准则借鉴和保留了中国原有的理论与行业实践的内容,同时参考了国际评估准则和其他国家成功制定资产评估标准的有益经验。为适应中国市场经济稳定发展,在2~5年内与国际评估实践相接轨,中国财政部还将逐步完善包括相关基本准则、具体准则、评估指南和指导意见在内的一套完整的资产评估准则体系。”

于2004年5月1日施行的两个基本准则,已对规范注册资产评估师执业行为和职业道德行为,提高注册资产评估师职业道德素质,保证执业质量,明确执业责任,维护社会公共利益和资产评估各方当事人合法权益产生了重要影响。

2003年1月,中评协发布的《珠宝首饰评估指导意见》是继两个基本准则后发布的第一个评估指导意见。