

“十二五”辽宁省重点图书出版规划项目



三友会计论丛

SUNYO ACADEMIC SERIES IN ACCOUNTING

第14辑

资产评估师胜任能力研究

熊伟◎著

A STUDY ON THE APPRAISER'S COMPETENCY



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

“十二五”辽宁省重点图书出版规划项目

三友会计论丛

SUNYO ACADEMIC SERIES IN ACCOUNTING

第14辑

资产评估师胜任能力研究

熊 伟◎著

A STUDY ON THE APPRAISER'S COMPETENCY

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 熊 伟 2014

图书在版编目 (CIP) 数据

资产评估师胜任能力研究 / 熊伟著. —大连 : 东北财经大学出版社, 2014. 12

(三友会计论丛·第14辑)

ISBN 978-7-5654-1758-0



资产评估-研究 IV. F20

中国图书馆分类号: 数据核字 (2014) 第 293773 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm

字数: 176 千字

印张: 7 1/4

2014 年 12 月第 1 版

2014 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑: 李智慧 魏 巍 田玉海

责任校对: 赵 楠

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1758-0

定价: 36.00 元

作者简介

熊伟，女，1978年生，辽宁盘锦人，会计学博士。在东北财经大学从事财务管理的教学与研究，美国哥伦比亚大学商学院访问学者，主要研究方向为现代公司财务管理与价值评估等。曾在《财务与会计》、《会计之友》等核心期刊发表多篇论文，主持辽宁省教育厅课题一项、东北财经大学教学研究项目一项，参与过国家社会科学基金、辽宁省教育厅项目、辽宁省教学改革研究项目、辽宁省社科联项目、财政部中国资产评估协会项目等多项研究工作。近期的主要研究方向是上市公司的内部控制与融资行为、公司价值等。

出版者的话

随着我国以社会主义市场经济体制为取向的会计改革与发展的不断深入，会计基础理论研究的薄弱和滞后已经产生了越来越明显的“瓶颈”效应。这对于广大会计研究人员而言，既是严峻的挑战，又是难得的机遇。说它是“挑战”，主要是强调相关理论研究的紧迫性和艰巨性，因为许多实践问题急需相应的理论指导，而这些实践和理论在我国又都是新生的，没有现成的经验和理论可资借鉴；说它是“机遇”，主要是强调在经济体制转轨的特定时期，往往最有可能出现“百花齐放，百家争鸣”的昌明景象，步入“名家辈出，名作纷呈”的理论研究繁荣期和活跃期。

迎接“挑战”，抓住“机遇”，是每一个中国会计改革与发展的参与者和支持者义不容辞的责任。为此，我们与中国会计学会财务成本分会、东北财经大学会计学院联合创办了一个非营利的学术研究机构——三友会计研究所，力求实现学术团体、教学单位、出版机构三方的优势互补，密切联系老、中、青三代会计工作者，发挥理论界、实务界、教育界三方面的积极性，致力于会计、财务、审计三个领域的科学研究和专业服务，以期为我国的会计改革与发展作出应有的贡献。

三友会计研究所的重大行动之一就是设立了“三友会计著作基金”，用于资助出版“三友会计论丛”。它旨在

荟萃名人力作及新人佳作，传播会计、财务、审计研究与实践的最新成果与动态。自 1997 年起，本论丛定期遴选并分辑推出。

采取这种多方联合、协同运作的方法，如此大规模地遴选、出版会计著作，在国内尚属首次，其艰难程度不言而喻。为此，我们殷切地希望广大会计界同仁给予热情支持和扶助，无论作为作者、读者，还是作为评论者、建议者，您的付出都将激励我们把“三友会计论丛”的出版工作坚持下去，越做越好！

东北财经大学出版社

三友会计论丛编审委员会

顾问：

欧阳清 冯淑萍 李志文

委员（以姓氏笔画为序）：

马君梅	王化成	王立彦	王光远
方红星	田世忠	刘 峰	刘永泽
刘志远	刘明辉	孙 铮	宋献中
李 爽	张为国	张龙平	张先治
张俊瑞	何顺文	杨雄胜	陆正飞
陈 敏	陈国辉	陈建明	陈信元
陈毓圭	周守华	罗 飞	孟 焰
郑振兴	赵德武	夏冬林	秦荣生
徐林倩丽	黄世忠	谢志华	蔡 春
薛云奎	魏明海	戴德明	

序

当前，我国经济转型进入关键时期，资产评估行业蕴含了重大的发展机遇，同时也面临着前所未有的挑战。资产评估作为现代服务业的重要组成部分，已经成为我国经济转型不可或缺的专业服务力量，不仅为完善市场经济条件下资本市场的价格决定机制提供了专业的技术支撑，而且在深化国有企业改革和财税体制改革过程中发挥了重要的价值发现和衡量作用。

在复杂的经济形势下，社会各方对判断经济行为公正性的需求愈发迫切，这给评估服务的内容和方式带来了全新的挑战，对评估师的专业胜任能力提出了更高的要求。2014年8月，国务院取消了注册资产评估师等11项职业资格许可和认定事项，要求逐步建立由行业协会等社会组织开展水平评价的职业资格制度。资产评估职业资格管理方式的改革，有利于营造良好的人才发展环境，但也对资产评估行业的自律管理提出了更高的要求，培养高水平的资产评估师人才队伍已成为资产评估行业在转型大潮中安身立命之本。

本书分别从胜任能力的取得和养成、识别和衡量、保持和提升三个方面进行研究，对培养资产评估师的胜任能力的各个环节、各个环节之间的逻辑关系和匹配关系及其具体要求做出了较为深刻的阐述。本书针对资产评估师胜任能力问题的研究，不仅具有鲜明的现实意义和政策价值，而且具有突出的学术价值和广阔的研究前景。

刘永泽

2014年10月

前 言

改革开放三十多年来，资产评估对中国经济改革和发展做出了积极贡献：资产评估不仅有力地支持了国企改革和非公有制企业的迅速发展，而且积极地推动了金融体制改革，并有效地规范了资本市场的发展。在复杂的社会环境下，资产评估以其专业化社会中介的身份，成为联系政府、企业和公众的桥梁和纽带，为交易的双方提供公平、公允、公正的专业意见，有效地保障了市场经济秩序正常进行，为经济改革的成功奠定了坚实的微观基础。随着我国经济发展方式的转变、经济结构的调整，资产评估市场已经转型，正朝着服务对象多元化、细化的方向发展。目前资产评估已渗透到企业改制、金融监管、资本市场、房地产市场、知识产权战略实施、林权制度改革等经济生活的各个方面。面对已经转型的评估市场，评估行业如何应对已经是无法回避的问题。

人力资源作为知识和智能的最基本载体，是推动和实现组织创新的第一资源，而资产评估师则是我国资产评估行业创新和发展的第一资源。中国评估行业现已拥有数万名资产评估师和从业人员，为市场经济科学发展起到了保驾护航的作用。但是，随着资产评估的市场转型，高质量、多元化的评估业务对资产评估人员的要求越来越高，资产评估人员结构性供需失衡的状态日渐明显。资产评估高端人才培养问题必须提到立业、兴业的高度来研究。

提高评估人员的胜任能力，对于评估行业充分发挥在市场经济中的政治价值、社会价值和经济价值有极大的推动作用。胜任能力的界定和胜任能力框架的明晰，对于资产评估人员而言，是其今后努力的方向和目标，对于行业主管机构而言，评估行业可以以此为依据来进行水平评价，安排继续教育内容。而对于资产评估学历教育而言，是教育部门科学设定评估专业培养目标的基本依据，也是

保证资产评估学历教育与评估市场需求衔接的指引。

本书的创新点主要体现在两个方面：

第一，由于资产评估的交叉学科性质和资产评估细分市场的复杂性，到目前为止尚未有学者对资产评估师的胜任能力进行系统的研究。随着评估市场的转型，新兴评估领域不断涌现，评估市场细分愈发复杂，这对评估人员胜任能力提出了更高的要求。本书在业务分类的基础上对从事不同类型评估业务的资产评估师的胜任能力进行匹配性分析，为胜任能力的养成、衡量和进一步提升奠定了理论基础。

第二，本书的创新之处还体现在对资产评估师考试制度的规划和设想。本书提出了二级考试制度，并对设立见习资产评估师制度提出了较为具体的思路。

本书在对资产评估师胜任能力进行界定与分析的基础上，较为系统地构建了一个以评估业务类型为依据的资产评估师胜任能力框架，继而深入探讨了资产评估师胜任能力的取得与养成、识别与衡量、保持和提升。

本书的研究内容包括：

第1章是导论，交代了写作意义和全书的整体框架。

第2章是研究综述，对国内外有关资产评估师胜任能力研究的现状进行了简要梳理和总结。

第3章探讨了资产评估师胜任能力的相关理论，在对胜任能力研究的基本概念和理论进行详细梳理的基础上，从市场细分的角度确立了资产评估的主要业务领域。

第4章在结合前文理论分析的基础上，构建了涵盖资产评估师基本胜任能力和细分市场下特殊胜任能力的胜任能力框架。

第5章从学历教育的角度探讨资产评估师胜任能力的取得和养成，构建了以培养胜任能力为核心的资产评估学历教育体系。

第6章探讨了资产评估师胜任能力的识别与衡量，着重进行了

前 言

资产评估师考试制度的国际借鉴研究，最后提出构建我国新型资产评估师考试制度的设想。

第7章从继续教育的角度探讨资产评估师胜任能力的保持和提升，提出了完善资产评估师继续教育制度的具体设想。

作 者

2014 年 10 月

目 录

1 导 论	1
1.1 问题的提出	1
1.2 研究意义	6
1.3 研究思路与研究方法	33
1.4 研究内容与结构安排	35
1.5 研究贡献与局限	37
2 研究综述	40
2.1 胜任能力的研究	40
2.2 评估师胜任能力的研究	45
2.3 评估师学历教育的研究	50
2.4 评估师考试制度的研究	52
2.5 评估师后续教育的研究	55
3 资产评估师胜任能力的相关理论探讨	59
3.1 资产评估师的专业定位	59
3.2 胜任能力的基本理论	64
3.3 资产评估的本质和特点与资产评估师的胜任能力	77
3.4 资产评估业务的分类研究	82
4 资产评估师胜任能力框架	87
4.1 资产评估师的基本胜任能力	87
4.2 细分市场下资产评估师的胜任能力	95
4.3 细分市场下资产评估师的胜任能力框架	115

5	资产评估师胜任能力的取得与养成：学历教育研究	121
5.1	资产评估学历教育的必要性	121
5.2	我国资产评估学历教育的现状分析	123
5.3	资产评估学历教育的国际借鉴	132
5.4	建立以培养胜任能力为核心的资产评估学历教育体系	136
6	资产评估师胜任能力的识别与衡量：考试制度研究	148
6.1	我国资产评估师考试制度现状分析	148
6.2	资产评估师考试制度的国际借鉴	160
6.3	我国新型资产评估师考试制度的构建	177
7	资产评估师胜任能力的保持与提升：继续教育研究	185
7.1	资产评估师继续教育的必要性	185
7.2	我国资产评估师继续教育情况的现状分析	187
7.3	完善资产评估师继续教育的具体设想	189
	主要参考文献	196
	索引	212
	后记	213

1 导 论

回顾历史可以发现,我国资产评估行业在 20 多年的发展历程中,根据市场规律判断市场价值,为市场条件下的资产流转、资本运营提供专业的价值衡量尺度,这正是资产评估的本质所在。

1.1 问题的提出

观念的碰撞,体制的摩擦,利益的冲突,使得发展中的中国在改革开放的道路上充满坎坷,面对机遇与挑战,转型期的中国遇到的一个重要问题就是人才问题。世界已经进入能力主义时代,知识经济社会是建立在人的素质和能力基础上的社会,人力资本^①从未像今天这样成为社会经济发展的最核心要素。当今世界,一个国家、一个民族、一个地区乃至一个行业要发展和振兴,归根结底是人才问题。《国家中长期人才发展规划纲要(2010—2020 年)》指出,只有重视和加强人才战略,才能实现中华民族的伟大复兴。评估人才是国家人才战略的重要组成部分,从关注和强调人的能力出发,讨论、评价、利用、开发这一要素资本显得尤为重要。随着我国市场经济的快速发展和经济的全球化,评估人才工作已经发生了根本性的转型。正是在能力主义时代的感召下,才有了本书对评估人员胜任能力问题的思索。

^① 人力资本是指“凝聚在劳动者身上的知识、技能及其表现出来的能力”。参见舒尔茨:人力资本投资——教育和研究的作用[M]. 蒋文斌,张衡,译. 北京:商务印书馆,1990.

评估一般是指评价和估量，资产负债表中的任何一个项目，无论是资产、负债还是所有者权益，都可能成为评估的标的。评估必须经评估人员专业严谨的判断并执行一系列评估流程，才可能最终产生公平合理的评估结果。公平合理的评估结果不仅有利于市场交易活动的进行，而且有助于降低市场风险、维护市场秩序，有利于建立公平的市场交易机制。

中国在建立和完善市场经济体制过程中遇到的一个非常敏感和艰难的问题，就是政府如何在大部分竞争性行业中平稳地退出，即实现“国退民进”。这个问题之所以敏感和困难，是因为它涉及国有资产转让价格和国有资产所有者权益。为了防止国有资产流失，以及正确处理公有制与非公有制之间的关系，资产评估作为加强国有资产管理、维护国有资产所有者权益的一种重要手段被引入我国，而资产评估师的职业发展正是沿着这条线索进行的。改革开放30年多来，资产评估对中国经济体制的改革和发展做出了积极贡献：资产评估不仅有力地支持了国有企业改革和非公有制企业的迅速发展，而且积极地推动了金融体制改革，并有效地规范了资本市场的发展。在复杂的社会环境下，资产评估以其专业化社会中介的身份，成为联系政府、企业和公众的桥梁和纽带，为交易的双方提供了公平、公允、公正的专业意见，有效地保障了市场经济秩序正常进行，为经济改革的成功奠定了坚实的微观基础。随着改革的不断深入，目前，我国的经济体制改革已经步入“下半程”，资产评估行业服务的主战场——国有企业改制评估业务日益萎缩，资产评估市场及服务领域已经转型，正朝着服务对象多元化、细化和专业化的方向发展。资产评估行业的市场布局实现了由单纯为国有资产提供资产评估专业服务到为各类资产提供价值发现专业服务转变；由单纯服务于国有企业向服务于各类所有制企业转变；由单纯服务于国有经济向服务于市场经济转变。目前，资产评估已渗透到企业改制、金融监管、资本市场、房地产市场、珠宝市场、知识产权战

略实施、林权制度改革、公共资产管理、司法鉴定等经济生活的各个方面，股权价值评估、知识产权评估、税基评估、以财务报告为目的的评估等新兴业务方兴未艾。金融危机引发的世界经济波动，不但给世界和中国的经济带来了巨大的冲击和挑战，也对资产评估行业提出了金融资产安全与评估方面的更高的要求。面对新的形势和已经转型了的评估市场，评估行业如何应对已经是我们无法回避的问题。

在动荡的资本市场上，资产价值的变化具有相当大的不确定性，若市场参与者能对资产价值有效地预测与掌握，就可以降低所面临的风险。因此，评估人员提供的专业服务——估价讯息，逐渐成为市场运作的一环。我国提供评估咨询类服务的机构大致有三大来源：一是专业评估公司；二是会计师事务所体系下的财务咨询及管理咨询公司；三是证券承销机构。专业评估公司作为评估市场的主力军，不仅承担着机器设备评估、不动产评估、无形资产评估等传统业务，还承担着股权价值评估、金融资产评估、税基评估、以财务报告为目的的评估等业务，甚至包括更为特殊的珠宝评估、林业权评估、矿业权评估等等。财务咨询及管理咨询公司的业务主要侧重企业并购的换股比例评估、无形资产评估、金融资产评估等。证券承销机构主要从事公司有偿证券初次承销等业务。

目前，评估行业所面临的瓶颈之一就是评估人员所出具的评估结果尚不具备充足的公信力。由于评估业务涉及的主观判断比较多，因此评估人员常常以此为借口来配合委托人的要求，这也是引起人们质疑的重要原因。所以提高评估人员的胜任能力并使其为社会公众所承认，是提高评估行业公信力的必要手段之一。由于评估值及其合理的区间无明确的定义，因此评估既是一门科学，又是一门艺术，它依赖于评估师的胜任能力。客观而合理的价格取得，取决于评估师丰富的知识和经验、准确的判断力、伦理道德，以及充分的市场资讯（林英彦，2006）。以往在评估方面的研究多侧重于

评估技术、过程的改良和修正，倾向提出评估方法与准则，较少涉及评估主体行为，如在现实情况下，评估人员如何去执行这些评估方法与准则。人类的行为千变万化，即使在相同的规范下，不同能力的人也会有不同的行为模式，而不同的行为模式便会造成相异的结果。同样，不同胜任能力的评估师有着不一样的评估行为，即使面对相同的标的和资讯，也可能产生不同的结果，进而对委托者或其他关系人产生重大影响。估价除了是一种技术过程之外，也是一种行为过程，终究离不开人的执行。评估人员操作估价时，离不开专业判断，但其判断的空间是模糊的，当其模糊的判断受到质疑时，评估人员常会以“艺术”或“经验”加以解释，但是“艺术”挥洒及“经验”运用的尺度一直是一个灰色地带，从没有被厘清过。因此，本书觉得有必要从胜任能力的角度对评估师的个体行为进行研究，降低模糊的程度，以提升评估人员的公信力。

人力资源作为知识和智能的最基本的载体，是推动和实现组织创新的第一资源，而资产评估师则是我国资产评估行业创新发展的第一资源。中国评估行业经过 20 余年的发展，现已拥有数万名资产评估师和从业人员，并为国有企业改革的顺利进行起到了保驾护航的作用。但是，随着资产评估市场的转型，股权价值评估、金融资产评估、税基评估、以财务报告为目的的评估等业务对资产评估人员的要求越来越高，高端评估人才匮乏和资产评估人员结构性供需失衡的状态日渐明显。资产评估高端人才培养问题必须提到立业、兴业的高度来研究。我国的资产评估行业管理组织已经充分认识到了这个问题，并提出了资产评估行业百、千、万人才培养设想，争取在 5 年内（2011—2015）培养一批具有良好职业道德和专业胜任能力的评估专家和评估师。《中国资产评估行业人才培养及队伍建设规划》（2014）提出，在未来 5 年培养能够提供测算、鉴证、评价、调查和管理咨询等专业服务的执业人员 10 万人、从业人员 30 万人；培养 300 名具有国际视野和创新能力，能够提供