

F123.1  
3

ZHONGGUO ZICHANPINGGUJIGOU  
ZHIYE HUANJING YANJIU

刘志彤 著

# 中国资产评估机构 执业环境研究


本书通过分析资产评估机构执业环境的内涵、资产评估机构执业的内部、外部环境以及完善资产评估机构执业环境的对策，揭示我国资产评估机构在执业中面临的问题，提出资产评估行业持续、高效、快速、健康地发展。

知识产权出版社

# 中国资产评估机构执业环境研究

刘志彬 著

知识产权出版社



## 内容提要

本书通过系统研究资产评估机构执业环境的内涵, 资产评估机构执业的内部、外部环境以及完善资产评估机构执业环境的环境对策, 旨在规范资产评估机构合理执业, 提高资产评估机构的执业质量, 促进资产评估实践的发展。本书研究的主要内容有:

(1) 概述国内外关于环境研究的理论及借鉴意义, 尤其强调马克思主义环境观对资产评估环境研究的指导意义, 在归纳一般环境的含义、类型及属性的基础上, 根据环境的共性和资产评估环境的个性, 提出资产评估机构执业环境的含义、类型和特点。

(2) 将资产评估机构执业的外部环境分成经济环境、政治环境、法律法规制度环境、社会文化教育环境和国际环境分别论述其环境现状及对资产评估行业的影响。

(3) 从资产评估机构执业的委托方或报告使用人、资产评估机构的内部管理、评估行业管理体制和行业监管等方面系统分析资产评估机构执业的内部环境。

(4) 概述资产评估各环境要素之间的互补关系与联合效应, 阐述资产评估环境对资产评估的反作用, 并从资产评估的内部、外部环境出发, 提出构建良好资产评估环境的措施, 以期促进资产评估行业的健康发展。

责任编辑: 蔡虹

## 图书在版编目(CIP)数据

中国资产评估机构执业环境研究/刘志彬著. —北京: 知识产权出版社, 2009. 1

ISBN 978-7-80247-236-5

I. 中… II. 刘… III. 资产评估—行业组织—研究—中国 IV. F123.7

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第179351号

## 中国资产评估机构执业环境研究

刘志彬 著

出版发行: 知识产权出版社

社址: 北京市海淀区马甸南村1号

网址: <http://www.ipph.cn>

发行电话: 010-82000893 82000860 转 8101

责编电话: 010-82000860 转 8324

印刷: 北京富生印刷厂印刷

开本: 880mm × 1230mm 1/32

版次: 2009年1月第1版

字数: 130千字

ISBN 978-7-80247-236-5/F·214

邮 编: 100088

邮 箱: [bjb@cnipr.com](mailto:bjb@cnipr.com)

传 真: 010-82000893

责编邮箱: [caihong@cnipr.com](mailto:caihong@cnipr.com)

经 销: 新华书店及相关销售网点

印 张: 5.875

印 次: 2009年1月第1次印刷

定 价: 20.00元

版权所有 侵权必究

如有印装质量问题, 本社负责调换。



## 前 言

资产评估是商品经济发展到一定阶段的产物，它总在一定的环境中存在和发展，其发展速度和功能的实现程度受到环境的制约。在我国，资产评估伴随着改革开放的不断深入和社会主义市场经济体制的日臻完善而逐渐产生并得到了迅速的发展。在全球化和知识经济时代，深刻变化的国际国内环境为资产评估行业提供了更为广阔的发展空间，同时也出现了大量的新情况和新问题，资产评估行业正面临环境所赋予的机遇与挑战。资产评估只有立足于变化的客观环境，不断丰富和完善体系，不断拓展新的评估领域，才能充分实现其功能价值。基于此，有必要在诸多学者的研究成果的基础之上，多角度分析我国资产评估行业所面临的内部和外部环境，并深入探讨改善我国资产评估环境的各种对策和措施，以保证资产评估行业的健康发展。《中国资产评估机构执业环境研究》正是一次大胆的尝试，本书通过系统研究资产评估机构执业环境的内涵、资产评估机构执业的内部和外部环境以及如何完善资产评估机构的执业环境，旨在规范资产评估机构合理执业，提高资产评估机构的执业质量，进而促进资产评估实践的发展。

本书的研究内容由四部分组成。第一部分：资产评估环境理论概述。第一，评述环境理论的研究成果，概述国内外关于



环境研究的理论及借鉴意义，尤其强调马克思主义环境观对资产评估环境研究的指导意义；第二，归纳一般环境的含义、类型及属性；第三，根据环境的共性和资产评估环境的个性，探讨了资产评估机构执业环境的含义、类型和特点；最后，简要分析资产评估机构与其所处环境之间的辩证关系。第二部分：资产评估机构执业的外部环境。将资产评估机构执业的外部环境分成经济环境、政治环境、法律法规制度环境、社会文化教育环境和国际环境，分别论述其环境现状及对资产评估行业的影响。第三部分：资产评估机构执业的内部环境。从资产评估机构执业的委托方或报告使用人、资产评估机构的内部管理、资产评估执业机构的行业管理体制和资产评估执业机构的行业监管等方面系统分析资产评估机构执业的内部环境。第四部分：资产评估各环境要素的协调配合。这部分是本研究的归宿，是资产评估环境研究的实践意义的具体化。首先，概述资产评估各环境要素之间的互补关系与联合效应；其次，阐述资产评估环境对资产评估的反作用；最后，从资产评估的外部环境和内部环境出发，提出建设健康资产评估环境的措施，以期促进资产评估行业的健康发展。

在本研究的成书过程中，得到河北农业大学博士生导师王淑珍教授的大力支持，在此对王教授孜孜不倦的指导和教诲表示衷心的感谢。本书的完成，还得益于华北电力大学的全面支持，一并对本书的写作提供宝贵建议的刘静、马慧景、李瑞红、唐欣、王新利、程玉英、许现晖诸位老师表示诚挚的谢意。

著者在研究生学习期间，曾多次参加财政部中国注册会计



师协会组织的资产评估研讨会，并参加了注册资产评估机构对国内一些大型企业的评估工作，参加了多项财政部资产评估基地的课题研究，为本书的写作奠定了良好的基础。但由于时间有限及研究力度的欠缺，书中疏漏之处在所难免，恳请诸位专家不吝指正。

愿我们国家的资产评估事业得到健康、持续、快速、高效的发展。



# 目 录

<b>1 绪论</b> .....	( 1 )
<b>2 资产评估机构执业环境的基本理论问题</b> .....	( 6 )
2.1 环境理论研究评述 .....	( 6 )
2.2 环境的含义、类型及属性 .....	( 8 )
2.3 资产评估机构执业环境的含义、内容及特点 ..	( 11 )
2.4 资产评估机构与其所处环境之间的辩证关系 ..	( 17 )
<b>3 资产评估机构执业的外部环境分析</b> .....	( 21 )
3.1 经济环境 .....	( 21 )
3.2 政治环境 .....	( 24 )
3.3 法律法规制度环境 .....	( 26 )
3.4 社会文化教育环境 .....	( 32 )
3.5 国际环境 .....	( 37 )
<b>4 资产评估机构执业的内部环境分析</b> .....	( 41 )
4.1 资产评估机构执业的委托方或报告使用人 ——需求方 .....	( 41 )
4.2 资产评估执业机构管理——供给方 .....	( 46 )
4.3 资产评估执业机构的行业管理体制 .....	( 54 )
4.4 资产评估执业机构的监管环境 .....	( 62 )



<b>5 资产评估机构执业环境要素的协调配合</b> .....	( 68 )
5.1 资产评估机构执业环境要素间的关系 .....	( 68 )
5.2 建立以法律法规为核心的资产评估管理体系 .....	( 70 )
5.3 健全资产评估机构的内部管理 .....	( 99 )
5.4 发挥政府在改善资产评估机构执业环境中的 作用 .....	(168)
<b>6 结束语</b> .....	(170)
<b>参考文献</b> .....	(172)



## 1 绪论

资产评估是商品经济发展到一定阶段的必然产物。随着人类社会中商品交易的产生和发展,资产交易也随之产生并得到发展,从而促进资产评估的产生和发展。我国科学意义上的资产评估行业是在 20 世纪 80 年代后期,随着改革开放的不断深入,市场经济体制的日臻成熟,企业的重新组合和改组、经营承包制和股份制、租赁和拍卖、中外合资经营等涉及产权变动的经济行为大量出现,对资产评估提出了客观要求,中国的资产评估行业应运而生。经过近 20 年的时间,中国的资产评估行业从无到有、从小到大,取得了长足的发展,并初步形成了适合中国国情的中介服务理论、方法和技术标准,初步建立了相应的管理制度和法律法规体系。资产评估行业已经成为中国社会主义市场经济中不可或缺的中介服务行业,在改革开放中发挥着重要的作用。

但是近年来,资产评估行业中的造假现象时有发生,在 2000 年末轰动一时的“麦科特评估上市欺诈案”中,麦科特公司在有关资产评估公司、律师事务所、会计师事务所的积极“配合”下,通过伪造进出口设备融资租赁合同,虚构固定资产 9 074 万港元;采用伪造材料和产品的购销合同、虚开进出口发票、伪造海关印章等手段,虚构收入 30 118 万港元,虚构成本 20 798 万港元,虚构利润 9 320 万港元。与此相类似的



案例还有 PT 南洋、ST 冰熊、ST 棱光、ST 嘉宝等，其资产评估报告书所采用的评估方法、评估程序明显地存在着偏离公允性的嫌疑。这一系列问题的出现，不单纯是注册资产评估师的职业道德问题，也是资产评估机构和评估人员执业环境恶化的表现，这与资产评估行业所处的经济、政治、法律、社会文化教育环境以及资产评估行业的管理体制、评估机构的组织形式、与客户的关系等都密切相关，这就使研究资产评估机构的执业环境问题显得尤为重要。

我国从 20 世纪 80 年代末才开始对资产评估的理论与实践问题进行研究，由于时间短、经验少等原因，资产评估理论尚不完善，现有的对于资产评估机构执业环境的研究资料十分零散，只是侧重于某些方面，研究成果尚未形成体系。目前国内关于资产评估机构执业环境的研究主要集中在以下几个方面：①对环境构成方面的研究，主要观点有：刘桂良等认为对宏观环境的研究主要分为政治、经济体制对资产评估的影响，法规体系对资产评估的影响，科技进步、知识经济对资产评估对象、方法和程序的影响，现代企业制度的建立对资产评估的影响，评估行业基础对资产评估的影响等 5 个方面，这种分类缺少一定的严密性，分类较乱。②对宏观经济环境的研究，代表性的观点有：著名评估学者 Marvin Wolveton 采用对英、美两国评估人员进行随机抽样的方式，对两国评估工作内容、评估公司提供的服务、公司组织及规模大小、服务的客户类型、职业满足等方面作了比较，结果显示，由于两国的文化差异，两国在公司规模、组织形式和提供服务方面存在显著差异；评估学者 Yuji Hirota 认为经济全球化是推动资产评估业对外开放的强大动力；越南评估学者 Nguyen Thile 对本国的资产评估环境进行研究，总结出评估环境的特点主要表现在没有法律



框架基础、没有关于评估的培训、没有评估准则、没有制定评估师的责任和权利等方面。③管理体制方面的研究，主要观点有：国务院发展研究中心市场经济研究所课题组的《经济鉴证类社会中介机构规范管理研究》，主要研究了国外评估师行业的市场结构及其发展趋势，评估师行业管理部门及其职责，以及评估师行业执业规范的制定情况等。主要侧重于行业的管理体制与管理模式，在分析后，并没有提出建设性的意见；财政部财政科学研究所课题组《规范经济鉴证类社会中介机构管理研究》，指出当前中介市场混乱，仅仅依靠道德约束是不够的，当务之急是完善中介机构的执业环境。并提出要“政府远离市场”，并依靠市场经济体制的完善，建立一个“法律规范，行业自律，政府监督”的中介市场，其他有关于资产评估环境的研究散见于一些期刊文章当中，大多从某些方面进行定性的分析，缺乏系统性和实证性。④事务所内部组织形式的研究，主要观点有：纪益成、陈志军在《合伙制：资产评估行业诚信建设的一种制度安排》一文中从组织形式的角度，论证了合伙制作为一种较有效的制度安排，能够克服有限责任制的缺陷或不足，但就如何在资产评估机构中推行合伙制没有提出建设性的意见和建议。上述研究从评估环境的某一方面入手，针对评估行业中存在的环境问题提出了一些建设性的意见和建议，并没有对资产评估机构的执业环境进行深入系统的研究。

目前，在我国市场经济体制逐步完善，经济全球化趋势进一步加强的环境下，研究资产评估机构的执业环境问题具有重要的理论和现实意义：①资产评估机构面临的环境是评估理论的逻辑起点，深入研究评估机构面临的环境对于建立评估机构执业理论体系具有重大的理论意义；②评估机构具体执业离不开对评估环境的深入分析，深入了解评估机构执业环境可以对



选择恰当执业方法和程序提供参考；③评估机构执业准则的制定必须结合现实的评估环境，深入研究评估机构执业环境对于目前评估机构执业准则的制定具有重要的现实意义；④经济全球化和加入世界贸易组织将对评估机构产生重大的影响，使评估机构执业有了前所未有的发展空间，各国经济的竞相发展又给评估机构执业创造了更多的发展机遇，同时评估机构执业也要适应经济全球化这一大环境的挑战，制定出共同的技术准则和职业道德准则，加强对注册评估师的后续教育，进而推动全球评估界的合作，增加注册评估师的全球意识，各国之间求同存异，共同促进世界评估业的健康发展。

著者在吸收国内外有关研究成果的基础上，结合我国的实际情况，从资产评估机构执业环境的含义入手，对资产评估机构执业环境的内容和特征进行理论上的界定；采取系统分析的方法，从内部环境和外部环境两个方面，将资产评估放在其所处的特定环境中进行分析研究，分析资产评估机构执业环境的变化对评估机构的影响；最后，针对我国国情并借鉴国外的先进经验，探索提出有利于评估机构发展的各种环境对策，为资产评估创造良好的执业环境，进而推动我国资产评估行业的健康发展。

著者采用考察与归纳相结合、实证研究与规范研究相结合以及系统分析的方法，力图使本研究简明有效，从而有利于更加深入地分析和探讨问题。本研究试图从以下三个方面有所突破：①从不同的层面对资产评估机构的执业环境进行全面研究，突破以前对评估环境简单、概括的分析，将资产评估环境作为一个综合的、复杂的系统来考虑。②从制度经济学的角度对评估机构的管理体制进行研究，从经济学的角度对评估机构推进合伙制改革进行研究。③在我国这种新兴的转型经济中，



评估机构的执业环境与发达国家有所不同,通过本文的研究归纳出我国评估机构执业环境的一些规律,对于评估机构执业环境的改善提供有益的参考。



## 2 资产评估机构执业环境 的基本理论问题

资产评估机构执业环境是环境的一个子系统，它具有环境的一般共性，又因与资产评估活动紧密联系而具有自己的特点。因此，一般意义上的环境，应成为资产评估机构执业环境研究的组成部分，能为深入研究资产评估机构执业环境提供坚实的理论基础。

### 2.1 环境理论研究评述

#### 2.1.1 国内外关于环境的论述

环境历来是地理学学科研究的重要对象，无论是区域地理学还是系统地理学，都无法回避对环境的研究，尤其是系统地理学的分支学科——人文地理学，在深入探索人与环境的科学关系基础上，形成了人地关系协调发展的重要理论，集中代表着近代环境理论的研究取向，可以成为研究资产评估与其所处环境两者之间关系的重要借鉴。

地理学范畴的环境从传统的自然现象研究到“各种自然和人文现象的地域组合”的探索，发展为科学的人地关系理论，已经形成丰富的环境理论研究成果。西方对于环境的研究，从



古典地理学首次探索环境与人的关系，发展到近代人文地理学研究中形成人与环境关系的不同流派，涌现出许多代表人物和代表著作。以法国地理学者拉采尔为代表的地理环境决定论，在他的《人类地理学》中提出地理环境是社会发展的决定因素，无限夸大了环境的作用。与环境决定论相对立的是或然论人地观，法国地理学者让·白吕纳在他的代表作《人地学原理》中，看到人及其他因素对环境的能动作用，但却片面强调心理因素的决定作用。随着研究的不断深入，国外学者逐渐正确认识到人地关系，苏联的萨乌式金在《经济地理学导论》中引入实证主义的研究方式，认为环境与人相互制约、相互影响，这一理论逐渐被地理学界所认同，促进了国外在环境与人的关系探讨上的迅速发展。我国的近代地理学学者李旭旦教授在批判性地借鉴西方人与环境关系研究理论成果的基础上，开创了我国地理学研究的先河。在其代表作《人文地理学概论》中突破性地提出人与环境和谐发展的观点。许多学者以此为基础，在人与环境关系上作纵深探索，形成了专门研究环境的环境科学。如姜晓萍等主编的《环境社会学》、曹占泉的《人口环境论》等。这些著作都对环境理论作了较为深入的探讨，对于研究资产评估机构执业环境提供了重要的理论依据。

### 2.1.2 马克思主义环境观

马克思主义环境观认为，环境与人的辩证统一关系主要表现在两个方面：一方面，在实践中环境影响制约人及人类历史的发展进程。人不能脱离环境而生存，每个人都必须承受已有生产力、资源和社会交往形式等现实基础构成的环境。另一方面，人具有主观能动作用，他们通过社会实践积极主动地影响客观环境。人总是在承受现有环境的基础上对其有所改变。因



此马克思主义认为：“人创造环境，同样环境创造人。”马克思关于环境与人的关系的科学论断是我们研究资产评估机构执业环境的指导思想。我们在研究环境与人的关系时应防止和批判两种错误倾向。一种是片面夸大环境对人的制约作用，即“环境决定论”；另一种是过分强调人对环境的能动作用，即不顾客观实际和规律的“精神万能论”。

## 2.2 环境的含义、类型及属性

环境是相对于中心事物而言的与某一中心事物有关的周围客观存在的总和。在环境科学中，多指以空气、水、岩石、土壤、动植物等为主的自然因素的总体，即自然环境。随着环境研究的深入，逐步开始重视环境的社会因素，即社会环境。环境的动态性又要求我们在运动中把握环境的特性，这是我们研究环境的立足点。要准确把握资产评估机构的执业环境，首先要从一般环境研究开始。

### 2.2.1 环境的含义

“环境”一词在人们的理念中已很深刻，并有广泛的主题与内涵。这一概念，现在已从地理学延伸到政治、法律、教育等多门学科，逐渐发展成为具有丰富内涵的概念。关于环境的含义众说纷纭，其代表性的观点主要有以下几种：①《现代汉语词典》把环境定义为：周围的地方、情况、条件。②《中华人民共和国环境保护法》把环境界定为：影响人类生存和发展的各种天然和经过人工改造的自然因素的总体，如大气、水、海洋矿藏、森林、自然保护区等。③《大百科全书人文地理学》中这样定义环境：环境是指与人类活动有密切关系的无机



与有机自然界诸要素的有规律结合，也指在人的作用下，已经改变的地理环境，即经济、文化、社会地理环境。④《中国大百科全书》在“环境科学卷”中把环境界定为：环境是指围绕着人群的空间及其中可以直接、间接影响人类生活和发展的各种自然因素的总体，但也有些人认为环境除自然因素外，还应包括有关的社会因素。以上第三种和第四种关于环境的定义把人类所构成的社会环境以及人类活动的各种产物和印迹，即精神环境、经济环境、历史环境、民族环境纳入环境范畴，使环境的外延更为科学。以上几种环境的定义尽管其角度和深度各不相同，但概括起来环境定义的外延都具有由自然环境逐渐向社会环境扩展的特点。综上所述，著者把环境定义为：环境是指围绕某个中心事物的外部空间、条件和状况，是各种自然因素和社会因素的总和。

人与环境是一种共存互动的关系。首先，人类与环境是互相依存的。人类不可能离开环境而生存，没有环境这一载体就不可能有人类的活动。反之，环境也不可能脱离人类而单独存在，没有人类的环境毫无存在的意义，各种社会关系也不复存在。其次，人类和环境是互相作用的。人类作用于环境，环境也将反作用于人类。人类善待环境，环境必将造福人类，人类亏待环境，环境也必将报复人类。当前，地球、自然、生态环境与人类生存备受人们的关注，这是自然科学的论题，本研究谈及的环境是从社会学、经济管理学以及行政管理学的角度，从资产评估机构这一特定主体与周围相关事物的联系，从内部环境和外部环境两个层面出发，进行分析探讨，以求对资产评估机构的执业环境有规律性的把握，进而就其发展予以合理性的向导。