

首次特别团体会员资产评估执业质量自律检查工作会议圆满结束 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/271/2021_2022__E9_A6_96_E6_AC_A1_E7_89_B9_E5_c47_271154.htm

中国资产评估协会2007年度特别团体会员资产评估执业质量自律检查工作总结会于2007年9月3日在北京圆满结束。被检查机构负责人、检查工作人员以及中评协有关人员共60余人参加了会议。中评协副会长、秘书长刘萍同志到会并发表重要讲话，中评协副秘书长杨松堂同志主持会议，部分被检查机构负责人谈了本次接受自律检查的感想和体会。会议对2007年度特别团体会员资产评估执业质量自律检查工作进行了全面和系统总结，分析了本次检查的特点，总结了检查中发现的问题及好的做法，指出了问题产生的原因，明确了后续的处理原则，提出了整改的措施和要求。本次检查是资产评估行业第一次自律性的检查，是在较为完善的自律监管体系基础上，在积累了比较丰富的检查经验基础上，经过了充分准备和深入研究后开展的检查，是中评协发挥行业协会优势，加强自律管理工作采取的重要措施。这次检查注重沟通，以帮助和教育为根本目的，检查人员注重寓服务于检查，不但使得机构提高了自己执业质量和执业水平，本次检查的工作人员也得到了锻炼。刘萍秘书长强调指出，本次检查取得了良好效果，与2004年的全面检查相比，有明显特点。一是在方法上更加注意沟通，注重引导机构规范执业，提高执业水平，使被检机构做到心服口服。二是对结果的处理是有了充分依据。2004年的检查时，自律处罚缺乏依据，难以进行处理。本次自律检查有了充分的自律惩戒依据，有利于对评估机构起

到警示作用。三是本次检查发现的执业质量问题越来越趋于复杂。对比2004年检查时发现的问题，本次检查的问题更为复杂更为隐蔽，宏观制度上的缺陷少了，那些低级的、显而易见的错误少了，具体的技术问题、复杂的问题多了，这种新情况的出现，在一定程度上说明资产评估行业的执业水平有了一定提高。本次检查，选取22家特别团体会员及其11家分所作为检查对象，共抽查2004-2006年正式出具的122份评估报告，其中抽查价值评估报告82份，占抽查报告总数的67%以上，抽查无形资产评估报告15份，占抽查报告总数的12%以上，检查覆盖面大。并根据现有的准则、规范和本次检查的内容设计了企业价值评估业务、无形资产评估业务和单项资产或资产组合评估业务三种类型检查底稿，着重考察评估工作底稿、评估报告的完整性和规范性。检查底稿项目划分全面细致，其中，企业价值评估业务涉及93小项，单项资产或资产组合涉及37小项，无形资产评估业务涉及61小项。并在检查结果的评判方式上，采用定量和定性相结合的办法，通过对每个报告的打分与分析问题产生原因，以及统计分析，使不同的评估机构和执业人员的执业情况具有可比性，并对问题程度能有明确的认识，有助于有针对性地解决问题。通过定性与定量检查的结果的统计分析发现：从总体上看，新发布的准则逐步得到贯彻实施，但对准则中一些创新的规定执行还存在一定难度，多数机构树立了风险意识，建立了执业质量内部控制制度并得到比较有效的实施。在资产评估执业过程中，多数机构基本能够按照准则规定履行必要的评估程序，形成基本能够支持评估结论的底稿，评估报告披露的主要内容基本符合要求，虽然在有些方面还存在不够规范的

问题，但主流是好的，这类报告占了近70%。但是，还有约30%的报告规范性较差，与准则和规范的要求还存在一定距离。有些报告存在着评估方法的选用单一，方法适用性分析和逻辑推理计算过程不充分，重要参数的获取来源和形成过程不明确，现场调查的记录不完整，工作底稿不完备，评估报告的质量复核流于形式等问题。不同机构及机构内部执业质量差异较大。从定量看：一是不同机构执业质量差异大。不同机构报告平均得分最高与最低相差30分。二是同一机构内部差异大。有的是分支机构与总所之间的质量差异，如有的机构总所与其分所抽查报告平均分相差15分，有的同一机构抽查报告相差30多分。从定性看，一是内部质量管理造成的差别。那些比较规范的，如重视现场调查、底稿管理、内部复核，报告基本要素较为齐全的，得分相对较高；二是评估师执业能力和职业道德造成的差别。执业比较规范的，总体上评估师专业素质和执业能力较高，注重学习和钻研评估业务，专门从事评估业务，执业经验也比较丰富，讲究职业道德，其所签署的评估报告得分较高；三是承接不同业务造成的差别。有的认为无形资产评估风险高，不做无形资产，其机构分值比同类机构高；四是使用不同方法造成的差别。收益法运用不成熟，运用收益法的容易造成分值相对较低，但是从来不用收益法不是遵守准则的行为。针对检查中发现的问题，刘萍秘书长分别从协会和机构的层面提出了要求。针对普遍性的、系统性的问题，协会将从制度层面调整或加强，针对个性的问题，将分清责任，进行处理。一是继续完善资产评估准则，尽快出台相关准则，加强评估准则的可操作性；二是进一步加强在机构内部管理方面的研究和规范，

引导机构建立科学的治理机制，完善的质量控制体制；三是加大惩戒力度，将对有违规嫌疑的评估机构和评估师进行约谈，进一步了解情况。并本着重师轻所的原则，对应予惩戒的，按照惩戒办法予以惩戒；四是加强培训力度，针对这次检查发现的问题，举办专门的强制培训班；五是加大评估信息化建设力度，逐步解决收集资料难，评估依据不足的问题。

而对于评估机构，刘秘书长特别强调，检查不是目的，检查是为了提高执业水平和执业能力。刘萍秘书长对被检查资产评估机构提出了几点要求：第一，评估机构应当借助检查的机会认真分析自身存在的问题，提出整改意见。希望评估机构负责人能够抓住这个机会，对检查组发现的问题认真分析，深挖根源，认真整改，拿出切实可行的整改措施来。第二，认真配合协会后期问题处理。希望评估机构负责人继续积极配合协会的后期处理工作，共同提高。第三，加强对准则、规范的学习。机构要建立有效的机制督促评估师加强学习，保证知识更新，以适应新时期下对资产评估师执业能力的要求。第四，加强内部质量控制机制。评估报告的质量，决定着机构的生存。希望机构负责人们多在这上面下功夫，拿出建百年老店的劲头来。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com