

什么是资产评估事务所？资产评估事务所在证券市场上发挥什么作用？PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文https://www.100test.com/kao_ti2020/44/2021_2022__E4_BB_80_E4_B9_88_E6_98_AF_E8_c33_44110.htm

什么是资产评估事务所？资产评估事务所在证券市场上发挥什么作用？资产评估事务所，是指组织专业人员依照国家有关规定和数据资料，按照特定的目的，遵循适当的原则、方法和计价标准，对资产价格进行评定估算的专门机构，在资本市场上进行股票发行、上市公司收购兼并及财务报告的披露，一般都要进行资产评估。资产评估作为对公司资产价格评定估算的过程与管理活动，具有以下几个基本特征：

资产评估是将公司资产商品化和市场化的社会经济活动。资产评估是专业人员模拟市场对资产价格所进行的评定与估测。资产评估及其结果只是对资产在某一时点上价格的估计和说明。由于资产评估的结果是确定交易价格（如折股数、收购价格等）的关键，因此要得到交易双方或多方的确认，就必须由大家公认的、独立的、专业化的机构来进行，这一机构就是资产评估机构。国际上对资产评估机构的划分较为专业化，如我国香港的评估机构就分为房地产、机器设备和无形资产等几类，通常的名称为“测量行”、“测计师行”、“仲量行”、“物业顾问有限公司”等。目前，我国从事资产评估业务的机构，既有专业的资产评估事务所、也有具有资产评估资格的会计师事务所。我国资产评估业是随着经济体制改革、特别是国有企业管理体制改革而产生的，近几年来发展迅猛，在证券市场上发挥着越来越重要的作用：（1）国有企业的股份制改造需要进行资产评估。国有企业改革的主要形式是建立现

代企业制度，而现代企业制度的最主要特征，一是法人财产制度，即由国家出资构造国有企业法人。企业拥有法人财产权，并且能自主处置法人财产，使企业做到有人负责、有能力负责。二是有限责任制度，即企业以其全部法人财产对其债务承担责任，出资者以其出资额为限对企业承担责任。企业法人财产额以及出资者、经营者有限责任的确定，都必须对所拥有或占有的资产价值进行评定估算。国有企业在改制上市发行新股时，为了防止国有资产流失，保护投资者的合法权益，对国有企业作为出资的实物、工业产权、非专利技术或土地使用权等，必须评估作价，核实财产，折合成股份。既不能高估作价。损害投资者利益，也不能低估作价，任由国有资产流失，因此，由独立的资产评估机构依据公平、科学、客观、独立的原则对国有企业的整体或部分进行资产评估已成为不可或缺的重要环节。（2）上市公司资产重组需要进行资产评估。在现代市场经济中，一个公司的价值组成是极其复杂的，既包括有形资产，也包括无形资产，如商誉、字号、品牌等。因此，上市公司在进行收购、兼并等资产重组时，对有关企业的资产，包括整体资产或部分资产，都需要进行资产评估才能确认其真实价值，并且评估结果要由参与各方共同确认，才能达成协议，此外，一些上市公司增发新股或进行配股时，也需要进行资产评估。（3）上市公司年度报告也可能涉及资产评估。上市公司每年公布年度报告或中期报告时，如果公司资产价值发生非经营性因素的变动，如土地使用权的增值等，也需要进行资产评估。从1990年开始，我国有价证券市场逐步扩大，评估机构急剧增加。为加强规范化管理，国有资产管理局、中国证监会

于1993年3月制定了《关于从事证券业务的资产评估机构资格确认的通知》。规定资产评估机构在从事证券业务时必须接受国资局和中国证监会的监督管理，申请从事证券业务资产评估的机构必须具备以下基本条件：（1）必须是已取得省级以上国有资产管理部（或受托的计划单列市国有资产管理部）授予正式资产评估资格的评估机构。兼营评估业务的机构，必须设有独立的资产评估业务部。（2）在具有正式资格的资产评估机构中，必须是业务水平高。职业道德好、社会信誉高并拥有丰富评估经验的机构，以往没有发生过明显工作失误或违反职业道德的行为。（3）评估机构中的专职人员不得少于10人，其中职龄人员（非离退休人员）不得少于5人。专职人员超过17人的评估机构，其中职龄人员所占比例不少于三分之一。（4）评估机构中的专职人员必须具有较高的资产评估水平、经验和技能，并具有较丰富的证券业务及相关金融、法律、经济方面的知识，其中骨干人员应参加过股份制改造的资产评估工作。（5）评估机构的实有资本主不得少于30万元人民币，风险准备金不得少于5万元人民币，自取得从事证券业务资格之年起，每年从业务收入中计提不少于4%的风险准备金。 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