

关于无形资产评估结果的价值类型的选择及其影响资产评估师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8E_E6_97_A0_E5_c47_520827.htm

当今世界经济发展有两个明显的特征，其一是技术进步的速度不断加快，其二是竞争日趋激烈。经济发展的两大特征的出现都与无形资产及其使用有着密不可分的联系。据有关专家统计，科技成果转化为商品的周期在本世纪初期大约为30年，本世纪中期大约为7年，而现今大约为3-5年。科技成果转化为商品的周期地不断缩短，说明了技术进步的速度在不断地加快，从而使得竞争也就更加激烈。在这种新的形势下，谁拥有了更多的商品化技术，谁就能在激烈的竞争中处于有利的地位。改革开放以及全球经济一体化也使我国的企业面临着国内和国际的市场竞争，如何提高我国企业的科研开发能力和科技成果转化为生产力的速度，是我国企业能否在国际、国内市场立足的关键。提高我国企业的科研开发能力，以及科研成果商品化的建设，除了需要培养大量科技人才外，尚需在法律上保护科技成果发明人及商品化了的技术成果拥有人的合法权益。包括在法律上承认，以及有偿使用的保护方面。从而将科技成果转化为生产力的过程纳入经济运行的轨道上来，利用市场机制和利益机制刺激科学技术发明，以及科研成果商品化。无形资产评估是实现科研成果及商品化了的科研成果有偿使用规模化和合理化的重要手段之一。从某种意义上讲，无形资产评估的水平和质量会在一定程度上影响科研成果商品化，以及无形资产的合理转让。甚至直接影响到无形资产产权主体的正当权益。然而我国无形资产评估的现状是令人

担忧的。《国有资产研究》1999年第5期发表了一篇署名文章，题目是《浅析国有无形资产的现状与保护措施》，文中指出：“随着我国社会主义市场经济体制的建立，我国企业无形资产的比重越来越大，但是这些无形资产尚不被大多数人了解和重视。据统计，到1994年底，我国较规范的股份制企业累计达2万多家，但只有近百家企业进行了无形资产评估；全国近5万多个商标没能及时进行续展注册，因而失去注册商标专用权的机会，国家因此损失无形资产数十亿元以上；全民所有制企业的几十万件专利权，几十万件商标权没有体现出价值；我国与外商进行各种合资的项目达224万多个，由于监管不善和对各类无形资产不认真评估，已造成国有资产严重流失。”然而，2000年3月31日，《资产报》周末版也发表了一篇署名文章，题目是《资产评估有谱吗》，文章对非产权变动前提下企业及产品品牌评估过多过滥，评估值过高等问题提出质疑和批评。上述两篇文章基本上反映了当前各界人士对我国无形资产评估现状的基本估计。一方面，无形资产漏评不评情况比较严重，造成了国有无形资产的流失；另一方面，在无形资产评估中，特别是非产权变动前提下的品牌评估过程中也有过滥过高的情况，在一定程度上影响了社会主义市场经济的正常秩序。事实上，当前我国无形资产评估中漏评和滥评现象可能同时存在。它反映出了我国在无形资产评估方面的不成熟和幼稚，尤其是在资产评估基础理论和执业标准两个方面表现的格外突出。如果说关于无形资产评估价值的基础条件的论述是从影响甚至是决定无形资产评估价值的基础要素的角度展开的，强调说明影响或决定无形资产评估价值的内外因素，以及它们之间的相互关系，而无

形资产评估结果的价值类型的讨论则是从无形资产评估结果满足评估特定目的及潜在用户要求，评估结果适用范围，以及形成各种类型评估结果的条件组合等方面进行的。无形资产评估结果的价值类型是指按照无形资产评估结果的某种属性，将无形资产的评估结果划分为若干种类。当然从不同的角度可以将无形资产评估结果划分为不同种类。将无形资产评估结果划分为若干种类并不是一种纯学术上的东西。无形资产评估结果价值类型的合理划分是要解决无形资产评估中的以下问题：第一，无形资产评估结果的具体属性与无形资产评估所要求的评估结果的具体用途是否吻合。无形资产评估结果在性质上必须满足和符合其评估目的的要求，否则的话，无形资产评估就会出现张冠李戴的现象而使无形资产评估结果失去了意义。第二，根据无形资产评估结果的价值属性合理限定评估结果的使用范围或适用范围以保证评估结果被正确理解和正确使用。资产评估是一类中介服务活动，是专业人士向非专业人士提供专家意见或专业咨询。只有当评估人员首先明确了评估结果的价值属性，他或她才有能力对评估结果的适用范围和使用范围做出说明，也只有这样才能避免客户对评估结果的误解和误用。第三，无形资产评估结果的价值属性或价值类型是评估过程的产物，是评估过程中评估思路、评估参数、评估方法等具体运作的结果。从无形资产评估结果的价值类型的形成过程中可以找出形成不同评估结果价值类型的各种评估参数及评估条件组合。从而总结出形成不同评估结果价值的基础。这些构成资产评估结果价值类型的基础大概就是资产评估人员需要掌握的资产评估内在规律。资产评估通常都是为满足委托人的特定需要而进行

的，不论是产权变动，还是非产权变动，资产评估总是具有某种目的性。由于引起资产评估的具体行为是多种多样的，委托人对资产评估的要求也具有多样性。从某种意义上讲，资产评估结果的价值类型与资产评估的特定目的并不具有一一对应关系。资产评估结果的价值类型除了受资产评估特定目的的影响以外，还有许多因素制约着它的形成。在这里我们讨论无形资产评估结果的价值类型是基于以下几点考虑：第一，无形资产评估结果的价值类型在无形资产的评估中具有什么样的作用；第二，无形资产评估结果的价值类型与无形资产评估的特定目的具有何种联系，无形资产评估的特定目的在多大程度上影响着其评估结果价值类型的形成；第三，在无形资产评估中有哪些主要因素对无形资产评估结果的价值类型的形成发生作用。不论是无形资产或是有形资产，对其评估结果的价值类型始终就没有过统一的认识。业内人士站在不同的角度来诠释着各自理解的资产评估的价值类型。以及它在资产评估中的作用。就目前较为流行的解释主要有以下几种：第一种是以资产评估的特定目的具体种类来划分资产评估结果的价值类型，如投资价值、转让价值、清算价值、兼并价值、补偿价值、抵押价值等。这种划分方法给人以明了直接的感觉，即每一具体评估目的下的资产评估结果就是服务和满足这一特定评估目的的，评估结果不能张冠李戴。第二种是根据资产评估假设来划分资产评估结果的价值类型。资产评估有三大假设前提，即公开市场、持续经营和清算假设，相应的评估结果的价值类型也划分为公开市场价值、持续使用价值和清算价值。这种划分方法比较明了地说明了评估结果成立的前提，同时也基本表明了评估结果的

性质。第三种划分方法是以资产评估的估价标准的形式表述的价值类型。目前许多人仍然坚持资产评估有四大估价标准，即收益现值标准、重置成本标准、现行市价标准和清算价格标准。那么，资产评估结果也有相对应的四种类型。持这种观点的人认为，资产评估的估价标准是资产评估的核心内容，每一项具体的资产评估业务都只有唯一的资产评估估价标准与之对应，坚持资产评估估价标准的唯一性就是坚持资产评估的科学性。资产评估的估价标准在资产评估中起到尺度和准绳的作用。既然资产评估有四种估价标准，自然资产评估结果就有四种价值类型。第四种划分方法主要是从评估结果的运用性质和使用范围的角度来划分资产评估结果的价值类型。从大的方面划分为市场价值和非市场价值。这种划分方法着力突出资产评估结果相对于引起资产评估的经济行为的适用性，以及这个评估结果在多大范围内使用仍能保持该结果的相对合理性。仅从目前的讨论程度人们恐怕还难以分出上述几种观点孰优孰劣。其实，我们并不一定要把上述关于资产评估价值类型划分方法分出个三六九等。我们的目的是通过资产评估结果价值类型的合理分类，起到指引评估人员进行资产评估，以及帮助评估报告使用人正确理解和运用资产评估结果。也就是说，我们划分资产评估结果的价值类型的基本目的有两个，其一是通过合理划分无形资产评估结果的价值类型为评估人员明确资产评估的目标；其二是通过合理划分无形资产评估结果的价值类型避免评估报告使用人误解误用资产评估报告。如果从这一个角度出发，将资产评估结果划分为公开市场价值、续用价值和清算价值，以及市场价值和非市场价值这两种分类方法可能更具有实际意义

。将资产评估结果划分为公开市场价值、持续使用价值和清算价值是与资产评估的三大假设前提对应的。资产评估结果的性质与资产评估的前提假设保持一致是资产评估保证其科学合理的基本要求。另一方面，公开市场价值，持续使用价值和清算价值本身也是对评估结果使用者的一种提示，粗略地指明了评估结果的适用范围。从上述两个方面来看，将评估结果划分为公开市场价值、续用价值和清算价值具有一定实际意义的。但是，上述分类方法尚不能全面地反映影响评估结果的各种因素对评估结果，尤其是对评估结果的性质及适用范围的影响程度。例如，公开市场假设与清算假设是两类较为极端的市场条件假设，介于它们之间的一些具体情况对评估结果的影响恐难包含在这两种基本假设之中。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