

关于我国资产评估准则制定工作若干问题的说明 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_\\_E5\\_85\\_B3\\_E4\\_BA\\_8E\\_E6\\_88\\_91\\_E5\\_c47\\_80493.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8E_E6_88_91_E5_c47_80493.htm)

目前我国资产评估准则的制定工作正在加紧进行之中。社会上对此存在一些不全面的认识，认为我国资产评估准则制定工作滞后，发展10多年竟然没有评估准则指导行业发展，并据此认定我国资产评估行业存在严重问题。我们认为这种观点不客观，应当全面认识资产评估准则及规范性文件在我国资产评估行业发展中的地位和作用。10多年来，财政部、中国注册会计师协会（以下简称中注协）、原国家国有资产管理局（以下简称国资局）、原中国资产评估协会（以下简称中评协）等先后制发了大量的资产评估规范性文件，其中包括规范意见和工作指南，这些文件在指导评估行业健康发展方面发挥了重要作用。由于历史的原因，这些规范性文件虽然大多未以准则的形式出现，但实质上构成了资产评估行业的准则性文件，是指导和规范我国资产评估行业过去10年的主要文件。因此，简单地以“十年无准则”为说资产评估不规范是一种不负责任的行为，也无法解释我国资产评估行业10多年迅速发展现象。在评价我国资产评估准则建设状况的同时，应当全面认识资产评估准则与资产评估行业发展的辩证关系。资产评估准则是一个国家或地区资产评估理论和实践经验的高度浓缩，因此，准则的产生需要得到这两方面的支持。现代评估业的鼻祖，英美两国现代资产评估行业自19世纪中期起步以来，都经历了100多年的发展，才在评估理论和实践发展并取得行业共识的基础上制定了评估准则。这表明了两国评估界对资

产评估准则制定的谨慎态度，并说明了资产评估理论和实践对资产评估准则的重要性。我国资产评估行业起步较晚，但发展迅猛，并从国外评估行业学习了许多有益经验，不必像英美等国那样经历漫长的过程。但英美两国的经验表明资产评估准则的制定的确需要深厚的评估理论基础和丰富的评估实践来支撑，这就要求我们冷静地分析我国资产评估行业发展的状况，并确定其是否对制定评估准则发挥应有的支持作用。因此，我们需要在强调制定评估准则必要性的同时，大力推动评估理论和评估实践的发展，在此基础上制定适合中国的资产评估准则。

一、关于我国资产评估准则框架体系

（一）资产评估准则体系的结构设计 由于我国资产评估行业发展的综合性，我国资产评估准则将是涉及各种类型资产、各种评估目的和经济行为。因此需要设计合理、灵活的准则体系，使其不仅对资产评估中的共性问题进行规范，同时也对各类别、各目的以及各类经济行为分别予以指导和规范。资产评估准则体系直接影响着各种具体准则和指南的内容，各国评估界在制定评估准则时都十分重视准则体系的结构设计。在过去几年中，我国资产评估界就资产评估准则体系问题进行了长期的论证，基本上达成一定的共识。但由于种种原因，始终没有确定下来，使得评估准则起草工作由于对准则体系认识的不一致而无法顺利进行。为保证评估准则制定工作的顺利进行，在总结我国资产评估理论与实践发展的基础上，适当参考国际评估准则及相关国家评估准则体系，中注协组织专家对原中评协提出的准则体系进行部分调整，形成了目前的评估准则体系。

（二）我国资产评估准则体系设计的指导思想 我国资产评估行业的特点决定了设计准则体系的

指导思想：第一，包括各类别资产的评估准则在内的综合性评估准则体系。第二，注重程序性准则与专业性准则。包括从程序方面规范评估行为的准则，如评估报告、工作底稿、评估程序等；还包括针对各主要类别资产特点而进行规范的专业性准则，如企业价值评估、机器设备评估、不动产评估等。第三，基于职业道德在资产评估行业中的重要作用，在重视业务性准则的同时，更应高度重视职业道德准则的作用。第四，我国资产评估准则体系应当层次清晰，逻辑严密，并具有一定的灵活性，应体现各层次准则文件的不同效力和不同规范领域。由于资产评估理论与实践在国际上发展的不均衡性，我国资产评估行业的发展尚处于不断完善的过程中，因此，应考虑为将来的发展、完善留有余地。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](http://www.100test.com)