

中国资产评估业的地位与作用（一）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\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E5\\_9B\\_BD\\_E8\\_B5\\_84\\_E4\\_c47\\_80573.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022__E4_B8_AD_E5_9B_BD_E8_B5_84_E4_c47_80573.htm) 1989年，中国的资产评估业诞生，到现在为止刚刚走过了十年多的发展历程，无论从从业规模还是完成的业务量来看，都呈现出蓬勃发展的良好态势。伴随着中国经济体制改革的深入和现代企业制度的推行，企业进行股份制改造、资产重组、转让、兼并、出售、联营、合资等经济活动日渐增多，涉及产权变动的经济行为均需要由独立的社会中介机构对涉及到的资产的价值量进行客观评估。这为中国资产评估的产生和发展提供了契机。经过十多年的发展，中国的资产评估已在国民经济建设、国有企业改革、市场机制完善等方面做出了积极的贡献。但是现状不容乐观。现实中还存在着诸多问题，严重制约着中国资产评估业的发展：资产评估基本理论不成熟、体系不完善，行业法律法规制定滞后，行业中部门垄断、多头管理得力留问题仍然存在，评估机构体制不完善，评估人员职业道德和风险意识亟待强化，等等。而在市场经济较为发达的国家，资产评估业已具有百年以上的发展历史，不仅具有相当的规模和影响，而且积累了丰富经验，成为经济活动中不可或缺的经济鉴证类中介服务行业，为市场经济的有效运转发挥着积极的作用。可以说，在西方成熟的市场经济国家，资产评估业已经较为成功地找到了本行业的自我定位，发挥应有的作用。如19世纪后期，美国就出现了专业的评估公司，英国于1868年就成立了评估专业团体；到现在，诸如美国评估协会、英国皇家特许测量师协会、评估师和拍卖师协会、

收益估算和评估协会等行业组织十分活跃；国际评估准则委员会、欧洲评估协会联合会、东南亚联盟评估联合会等国际性组织也为评估业的发展和规范作着不懈的努力。国内外强烈的反差，似乎凸现出资产评估业在中国的薄弱地位与作用。当前，中国资产评估理论界和实务界都面临着这样一些问题：资产评估业在中国市场经济中应该具有什么样的地位？随着中国市场经济改革的深化，资产评估业应该发挥什么作用？迈入新世纪、直面WTO挑战的中国资产评估业将走向何方？如何解答这些问题，将决定着中国资产评估业如何生存与发展。回顾历史，立足现在，展望未来，我们需要从不同的视角剖析和认识中国资产评估业的地位与作用。

### 一、中国资产评估业发展与管理回顾

(一) 中国资产评估业的产生与发展

中国现代意义上的资产评估是随着中国对外开放、企业改革和社会主义市场经济的建立，在引进国外评估理论和方法的基础上发展起来的。十多年来，资产评估从无到有，业务范围、种类、数量日益扩大，资产评估管理水平日益提高，资产评估业已经成为社会主义市场经济中一个重要的中介行业，对于促进社会主义市场经济发展，无疑发挥着日益重要的作用。

1、以市场为纽带的对外经济交往呼唤资产评估业的诞生和发展。现代市场经济是开放的经济，而中国的资产评估业就是在这样一个经济环境下产生的。在经济全球化的浪潮中，中国作为发展中国家，积极引进国外的先进技术、设备和管理技能尤为重要。随着中外合资、合作、对外长期投资和对外出售产权等行为不断增多，就要求必须合理确定中外双方的交易底价。1989年，大连市政府率先做出尝试，规定国有企业与外资企业进行合营时，必须对中方资产进行

评估，这标志着资产评估业在中国的诞生。在中外合资、合作的过程中，无论投资主体使用有形资产还是无形资产进行投资，投资双方对于资产定价行为都极为敏感。在双方信息不对称的情况下，最为合理的方法就是聘请专业服务机构按一定的程序，运用科学的方法，对各类投资对象和投资手段的价值进行估算和度量，以作为实施投资行为和与被投资方经济交易的依据，这种评估服务既是吸引外资流入的基础工作，又是维护国家民族权益的重要技术保障。

## 2、国有企业改革的必然要求。

从西方成熟的资产评估业来看，经历了一个由各国自发发展逐步过渡到地区性、国际性发展的过程，也经历了一个从民间自律性管理到政府部门不断加强管理和干预的过程。相比之下，中国的资产评估业的产生与国有企业改革紧密相联，是政府推动的结果。这是由我国的特殊国情决定的，不仅是因为国有资产在社会总资产中占有绝对大比重，而且也是国有企业改革的客观要求。可以说，国有企业投资主体地位的逐步确立，是我国资产评估业产生和发展的内在动因。我国国有企业改革始于1979年，先后经历了以放权让利、两权分离、政企分开为特征的多种经营方式的改革尝试，如承包经营责任制、租赁经营责任制、资产经营责任制等。这些措施的共同特点是，企业在上交国有资产收益的前提下，逐步实现自主经营、自负盈亏，成为社会主义市场经济条件下的独立投资主体。国有企业在逐渐向市场经济过渡的过程中，出于对自身利益的考虑，有必要对交易客体的价值进行科学度量。在这样的历史条件下，对资产评估服务提出了客观要求。1991年11月，国务院以91号令的形式颁发了《国有资产评估管理办法》，规定国有资产产权或经

营主体发生变化时，必须进行资产评估。自1989年至1997年末，全国资产评估行业累计评估国有资产4.2万亿元；截至1998年末，经过资产评估在深圳、上海两个证券交易所上市的股份公司达到851家，股票交易市值达1.9万亿元，占当年GDP的24.4%，此外还有43家公司在境外发行股票、上市交易。[2] 资产评估是随着国有企业的改革历程而逐步发展起来的，因此在发展初期注定承担主要为国有企业改革服务的历史角色。

### 3、产权改革和产权市场发育的必然要求。

产权流动和重组行为中存量投资方式的出现，是资产评估业发展和壮大的直接推动力。在经济发展中，有两个途径可以优化一国的产业结构，一是增量调整，二是存量调整。在我国，增量调整一直是调整产业结构的主要手段。新增投资的渠道包括国家财政预算内投资、自筹投资、银行贷款、利用外资等。存量调整是指在产权关系明晰的前提下，通过生产要素在不同部门、不同行业、不同地区间的配置，改变或优化产业结构，本质上是经营资产通过市场作用，按照利益最大化原则，重新排列组合的过程。在这一过程中，出资人是以存量资产来出资的，必须明确各出资者的出资数量，以确定未来投资收益分配，这就要求对存量资产进行较为准确的价值评估。随着中国经济体制改革的发展，企业之间出现了横向经济联合的趋势，以企业集团、股份制改造、企业拍卖、转让、合并、兼并、收购等形式进行的资产重组活动逐渐发展起来，国有企业改革突破了存量资产僵化不动的局面。对于收购其他企业产权的投资主体而言，实际上是在实施投资行为。对于投资者来说，为了确保投资安全，确定投资对象的产权归属是需要认真对待的问题，同时还要把与存量资产相

关的债权、债务关系理清，对出让方的对外投资或接受外来投资进行清查核对。有关方面还需要委托中介组织对存量资产价值进行审计和评估。在这种投资方式下，资产评估就成为市场经济活动中不可或缺的服务中介。据统计，从1989年1998年的十年间，我国以企业兼并为目的的资产评估价值达到1058.63亿元，以企业破产清算、拍卖出售、结业清算为目的的资产评估值达1471.85亿元。这表明，在中国存量资产的流动和重组过程中，资产评估发挥了巨大的作用，有力的推动了产权市场的发育和完善，较好的维护了产权各方的权益。从历史的角度看，在向市场经济体制过渡的改革过程中，我国也开始逐步引进国外的资产评估理论与方法，并开始建立我国的资产评估管理体制，积极地为市场经济改革服务。在政府的推动下，国有企业产权变动和存量投资行为中资产评估被广泛采用；非国有企业为了维护其所有者权益，也逐渐对资产评估产生共识，资产评估由国有经济不断拓展到非国有经济。随着评估业务的扩大，评估机构和评估从业人员不断增加，截至1999年下半年，全国共有资产评估机构3800多家，从业人员6万多人，其中注册资产评估师1.4万多人，已经形成了相当的规模。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)