

强化评估诚信规避评估风险 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_BC_BA_E5_8C_96_E8_AF_84_E4_c47_80608.htm 中央财经大学资产评估研究所发起并主办的中国评估论坛第三届年会于2003年10月25日在北京召开。本次会议的主题是资产评估行业诚信建设与风险规避。来自财政部、中国注册会计师协会、中国房地产估价师学会、国家发改委、商务部、公安部、国土资源部、国务院全国整顿和规范市场经济秩序领导小组办公室、奥组委、资产管理公司、部分地方注册会计师协会、资产评估协会、资产评估机构、律师事务所、科研机构以及高等院校的专家学者百余人参加了此次研讨会。会议就资产评估行业诚信与职业道德、法律责任、资产评估机构组织形式、行业管理与风险规避、执业能力提高与风险规避、评估准则制订与风险规避等问题，从不同角度进行了多元化、多层面的研讨。财政部朱志刚副部长对本次大会的召开表示热烈祝贺并做重要指示。他强调随着社会主义市场经济的发展，资产评估行业不断壮大，评估领域不断拓宽，执业质量不断提高。评估行业在服务于改革开放和经济建设维护有关各方合法权益和公共利益等方面发展发挥了重要作用。今后，随着产权主体多元化的加速推进以及各项改革措施的实施，评估的市场需求将更为广泛，进一步推动评估行业的全面协调持续发展，政府部门，行业组织、理论界和执业界需要相互配合、共同努力。讲话还强调各方面要加强不同评估专业之间以及相关专业之间的沟通，协调与合作，促进评估行业发展，尊重各类评估资格的专业特点，求同存异，不强行组织合并

的方式，应充分发挥各专业评估的优势，通过建立各种学术平台，加强评估行业协会间的沟通与合作。同时评估行业也应进一步增进与相关专业之间的沟通与交流、群策群力、共同发展。朱副部长对本次会议的主题“评估行业诚信建设与风险规避”也给予高度评价。他指出，行业诚信建设既是市场对行业的要求，也是评估行业协调、持续发展的源泉。只有建立起失信行为的有效防范和惩戒机制，评估行业才能最大限度的规避执业风险，提升行业公信力，维护公众利益和各方合法利益。为此政府部门与行业协会要进一步完善资产评估行业管理体制，加强、资产评估行业管理，逐步建立健全的政府部门监督指导，行业协会自律管理的评估行业管理体制，推动资产评估行业的快速、健康发展。与会代表一致认为，资产评估是中国社会主义市场经济中发挥着越来越重要、不可替代的作用，取得了瞩目的成绩。在资产评估行业发展过程中，也存在着缺乏诚信、有悖职业道德甚至违法违纪的行为，亟待规范。正确对待评估行业存在的问题和客观存在的风险，强化评估行业诚信建设，规避评估风险，维护行业有序竞争，是评估行业面临的重要任务。与会代表高度评价了朱志刚副部长的讲话，认为朱志刚副部长讲话实事求是，高度概括了目前中国评估业管理存在的问题及其发展方向。关于资产评估行业管理改革和发展方向的阐述，符合社会主义市场经济的要求，符合政府只能转变的要求，符合评估行业发展的需要。与会代表认为，强化资产评估行业的诚信建设、必须在行业内形成诚信执业、遵纪守法的良好风气，从制度安排来说，应改变诚信成本高，不诚信成本低的现象，提高不诚信成本，约束评估机构和评估师行为。因此，

应研究行业发展规律，加快资产评估行业立法和准则的颁布实施。与会代表认为，规避评估风险，必须要明确评估机构和评估师的法律责任，尤其是注册资产评估师的法律责任。在我国现有的法律法规中，注册资产评估师的法律责任主要有刑事责任、民事责任和行政责任三种责任。注册资产评估师的法律责任的起因在于评估报告的失实，而评估报告的失实，既有客观原因，也有评估人员的主观原因。相应的，承担的风险，既有固有风险，也有外部风险。明确风险类型，研究法律责任是保证评估事业发展的重要内容。同时，应加强与司法机关的沟通，增进了解，使司法机关理解行业规则在评估行业中的作用，评估人员按行业规则操作是公正客观的，从而将行业规则作为判断法律责任的依据。行业规则作为行业的“法律”，它体现了行业的内在的规律性，只有尊重这种规律性才可能对有关的专业行为予以正确的评价和认定，司法实践追求的是客观与公正，与行业规则的目的是完全一致的。与会代表认为，资产评估机构的组织形式是影响资产评估行业风险的重要因素之一。现有的资产评估公司的组织形式主要是有限责任制，较少的还有私人评估机构和合伙制的组织形式。尽管近年来，评估行业的增长速度快于GDP的增长速度，但评估行业没有较大的并购，普遍处于初放阶段。评估公司的组织结构不协调已阻碍行业的发展。因此，适应外部环境，加强内部控制机制，选择适合评估机构发展的组织结构形式，有助于评估风险的规避。与会代表认为，全面认识评估行业和评估机构的风险是规避风险的前提条件和基础。外部风险包括政策风险、评估行业的定位与评估市场的风险、法律风险、评估理论缺陷风险、委托方不

合理要求风险；内部风险包括改革后后遗症风险、评估人员素质与观念风险、工作流程风险、经济效益风险、人员结构及转型风险。要规避风险，促进评估行业的健康发展，一方面行业协会应发挥主要作用，促成法律法规的建立与健全，另一方面，评估机构应从我做起，从机构的内部激励制度、管理体制、质量控制着手，建设一种内部自律、诚信的机制。与会代表认为，诉讼风险也是值得关注的问题之一。诉讼风险原因主要体现在：法律不健全、责任不清楚；评估准则滞后；社会定位偏差；社会诚信体系的缺失。从规避风险角度来看，政府应尽快建立评估法律体系，主管部门和协会应配合政府促成法律出台，尽快把行业标准上升为司法解释，加强行业自律，建立客户投诉机制，加强与司法部门沟通，建立风险诉讼和澄清机制。同时，评估机构应提高风险法律意识，建立风险判断机制，严格执行执业道德标准，建立完整的风险处理程序和日常法律风险监控体系。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