

资产评估行业建设与发展的若干问题 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__E8_B5_84_E4_BA_A7_E8_AF_84_E4_c47_80635.htm

党的十五届五中全会强调，大力发展包括会计、咨询等行业在内的中介服务业，是对经济结构和产业结构进行战略性调整的重要内容。朱基总理把培养注册会计师的任务称为千秋万代的事业，是奠定社会主义市场经济基础的一件极为重要的事情。

一、资产评估在中国社会主义市场经济中的职能和专业特点

中国在由计划经济走向市场经济的转型过程中，由专业化的评估机构依据相关评估法规、准则、规范和行业惯例，提供现时价值尺度，对于政府、产权交易各方、债权人和社会公众是一种具有较强公信力的专业鉴证。这种独立的专业鉴证有利于客观、公正披露相关经济行为所涉及的资产价值的相关信息，是经济行为各方据以决策的重要依据。在经济体制转型过程中，企业大规模改组改制，经济大范围对外开放，必然伴随着资产的大幅度流动，带动资产评估行业的发展，这是符合中国社会主义市场经济特点的客观必然现象。不同产权主体之间拟发生产权交易时，交易各方需要通过评估揭示公平价值，促成公平交易。对于大量的涉及以实物资产、无形资产出资设立或改制设立的公司，是以其全部资产为限对其债务和行为承担责任的法人。公司与其他法人和社会公众进行经济往来，衡量其实力的标志是资产价值量。虚假或严重背离现实的价值表述，对银行、债权人、客户、社会公众都可能产生误导，以致产生严重伤害。这种对以实物出资或改制设立公司的评估，是建立市场经济秩序、维护债权人和公众利益的

公证性鉴证行为。市场经济运行的实践表明，这种需求是通过规则和秩序强制性体现出来的，就像年度财务报表审计是上市公司强制性信息披露规则所规范的一样。资产评估与会计具有密切的联系，评估与会计在资产披露问题上均是关于资产确认、计价和报告的科学。在市场属性上，二者均是提供鉴证类中介服务；在职业道德上，均以恪守独立、客观、公正为基本原则；在执业管理上，均是为规范市场经济秩序提供有关资产和企业价值的信息。由于评估与会计都是对资产进行确认、计价、报告的专业服务过程。因而，人们经常对两者进行比较，发现在原则、方法等重大方面存在很多差异。正是这种差异才使评估与会计成为两种不同的学科，才使评估和审计成为两大行业。但在某些情况下，人们为特定利益所诱导，以两者的差异为口实，为一己之利厚此薄彼，就偏离了正常轨道。例如，会计计量按所费原则进行资产确认，按定准则将所费在当期损益与资本支出之间进行计价，这对于致性地反映财务状况和经营成果来说是妥当的。评估中对资产的确认就不是单原则，比如在产权转让的场合，不是根据所费原则进行资产确认，而是根据客观性原则进行资产确认，无论资产的形成是否曾经有所费，以及所费是否已列入损益进行了补偿，只要是现实存在的可以带来经济利益的资源，一律加以确认，并根据市场、成本和收益等不同情况进行估值。显然，以评估中的客观性原则否定持续经营中会计计价的所费原则，或者以会计确认与计价中的所费原则去否定评估中的客观性原则，均是站不住脚的。资产评估作为一个行业存在，还因为它具有特定的专业属性。不可否认，在企业价值评估中，资产评估与审计业务在作业对象方面

是有一些交叉的，例如流动资产，在有些情况下，流动资产计价在会计计量和评估作价上是一致的。但是不同的评估目的可能导致即使是流动资产也要按不同专业准则作价的客观要求。以企业转让为例，对有价值证券和存货的计价，评估要按现时可变现净值估价，而会计计量则必须按成本与市价孰低的原则计核，两者的差异及各自的合理性都是显而易见的，不存在两者相互替代甚或相互诋毁的问题。而从市场经济的规则来看，两种信息的相互补充和映证，则为交易各方及监管当局提供了可资相互比较的有效信息。正是从这一相互制约、印证及分散风险的角度出发，国家规定在企业上市同一经济行为中审计和评估必须由不同的机构独立完成，其意义具有普遍性，这为我们理解评估的专业属性提供了把钥匙。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