

论资产评估准则中的价值类型选择 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_AE_BA_E8_B5_84_E4_BA_A7_E8_c47_80661.htm 《资产评估准则基本准则》经历了近7年时间的起草、论证，终于在2004年2月25日面世了。这是中国资产评估事业的一个重大事件，是中国资产评估走向规范具有标志性的起点。《资产评估准则基本准则》的顺利颁布，对整个资产评估界是一个巨大的鼓舞和推动。在兴奋和激动的同时，我们也注意到了《资产评估准则基本准则》的高度概括性可能会对评估人员的充分理解和落实具有一定的局限。例如，在《资产评估基本准则》的第十四条明确规定“注册资产评估师执行资产评估业务，应当根据评估目的等相关条件选择适当的价值类型，并对价值类型予以明确定义。”客观地讲，《资产评估准则基本准则》并没有明示注册资产评估师适当的价值类型是什么？以及有哪些价值类型可供选择。而在《资产评估准则基本准则》颁布之前，关于资产评估的价值类型问题在我国资产评估界尚未完全统一认识。在这样的一种背景下，我们认为有必要就资产评估准则中的价值类型及其选择问题做进一步的讨论，并对这些价值类型做较为全面的阐释和说明。

一、关于各种价值类型的理论分析

资产评估中的价值类型是指对资产评估结果价值属性的抽象和归纳。当然，按照不同的标准、条件和依据，资产评估的价值类型有不同的分法，资产评估的价值类型无论在理论上或是在实践中都不是惟一的。从我国资产评估实际情况来看（不论是评估人员自觉划分并使用，或是评估人员习惯使用，还是资产评估理论界对资产评估价值

类型的整理)，关于资产评估价值类型大致有四种分法和用法。第一种是按照资产评估的“估价标准”划分，将资产评估的价值类型分为：重置成本、收益现值、现行市价和清算价格。第二种是按照引起资产评估的经济行为或经济活动来划分，将资产评估价值类型划分为：抵押价值、保险价值、投资价值、兼并价值、转让价值等等。第三种是按照资产评估的前提假设划分，将资产评估价值类型划分为：公开市场价值、持续使用价值和清算价值。第四种是按照资产评估进行的条件和资产评估结果的适用范围划分，将资产评估价值类型分为：市场价值和市场价值以外的价值（非市场价值）。资产评估中的市场价值是指资产在评估基准日公开市场上最佳使用或最有可能使用条件下，资产可能实现的交换价值的估计值。市场价值以外的价值（也称非市场价值、其他价值），是指出凡不符合市场价值定义条件的其他资产评估价值形式的集合。市场价值以外的价值不是一种具体的资产评估价值表现形式，它是一系列不符合资产市场价值定义条件的资产评估价值形式的总称或组合，例如，在用价值、投资价值、持续经营价值、保险价值等等。我们暂且不论资产评估价值类型可能还有其他的划分方法，以及更多的价值类型。就目前资产评估理论界和实务界使用中的资产评估价值类型的划分标准的规范性进行分析，为在理论上正确认识资产评估的价值类型，在资产评估实践中正确选择和使用资产评估价值类型，在资产评估报告中明确披露资产评估价值类型，以及更好地理解与把握《资产评估准则基本准则》中提出的注册资产评估师在执行评估业务需要明确的价值类型。根据我们对资产评估价值类型的定义，即资产评估价值类型是

对资产评估结果的价值属性的抽象和归纳。我们对目前我国资产评估实践中使用，以及资产评估理论界对此所整理出的四类资产评估价值类型分析如下：关于按照资产评估“估价标准”划分的重置成本、收益现值、现行市价和清算价格四种价值类型，其划分标准“估价标准”实际上包含了资产评估结果形成的条件（清算价格与其他三种价值类型）和资产评估不同视角（重置成本、现行市价和收益现值）两个方面属性，由于资产评估不同视角的可替代性，使得按资产评估“估价标准”划分的价值类型也具有了某种可替代性，因而缺乏理论严密性。关于按照引起资产评估的经济行为为划分标准的资产评估价值类型分类，很显然这种划分方法并没有对资产评估结果的价值属性进行抽象和归纳，严格地讲，这不是一种资产评估价值分类方法，只能算做是一种对资产评估结果的叫法。关于按照资产评估前提假设为标准划分的价值类型，由于资产评估前提假设是按资产评估的市场条件，以及资产评估对象使用方式分别设立的，因而使得以此为标准划分的价值类型带有某些片面性的成分，例如，持续使用假设就是一个较为模糊的概念。因为评估对象只有持续使用或能够继续使用才有价值，持续使用是评估对象成为资产，以及评估对象具有价值的先决条件。持续使用可以成为一个假设，但是它不具备作为一种划分资产评估价值类型的标准。另外，资产持续使用又有多种方式，如在用续用、改用续用和移地续用等等。关于按资产评估的条件和资产评估结果的适用范围为标准划分的价值类型，由于资产评估的条件与资产评估的适用范围具有内在逻辑关系，以此作为资产评估价值类型的划分标准，至少从理论上讲是比较严密和可行的。

。显然资产评估价值类型的划分绝不是仅仅满足于某种理论上的成立和创新或学术创新。资产评估价值类型的划分应该是对资产评估实践某种规律或某个方面的规律的总结和概括，而做这种总结和概括的目的是以此来指导资产评估实践。就是说资产评估价值类型的划分和资产评估价值类型的确立一定会对资产评估实践具有指导意义和作用。从资产评估价值类型的合理划分应成为引导资产评估人员合理执业和合理披露资产评估结果重要指引的角度分析，资产评估价值类型在资产评估执业过程中的指引作用至少应体现在以下几个方面：第一，价值类型的合理划分应有助于评估执业人员把握资产评估结果的合理性；第二，价值类型的合理划分应有助于评估执业人员客观清晰地披露资产评估结果，有助于评估报告使用人正确理解和使用资产评估报告和资产评估结果。就目前资产评估理论界归纳出的四种资产评估价值类型来看，这些价值类型对资产评估实践的指导意义和作用是存在较大差异的。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