

国际会计准则对资产评估与财务报表影响研讨会论点综述（

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__E5_9B_BD_E9_99_85_E4_BC_9A_E8_c47_80681.htm

经过十几年的发展，中国资产评估协会已经在规范注册资产评估师执业行为、提高执业质量、维护社会公众利益等过程中，与会计行业结成实实在在的“共同体”。今后将继续深入加强业界协作，实现良性互动，创造合作双赢局面。中国资产评估协会将继续以最大的诚意、尽最大的努力维护和促进资产评估和会计行业协调发展的局面。资产评估工作将对提高财务报告透明度与可靠性，并使行业在促进资源的有效配置、维护资本市场的稳定、推动经济的发展增强、提升社会公众信心等方面做出重要、积极的贡献。

一、国际会计准则的实质性应用为评估行业带来的机遇和挑战

近十多年来，国际会计准则取得了很大发展，越来越多地采用公允价值，具体表现在两个层面：第一，使用范围日益扩大，从厂场设备等逐步扩大到投资性不动产、无形资产、金融工具及企业并购等领域。第二，公允价值重要性日益增加，我们以“IAS16厂场设备”为例：在2003年版IAS16中，规定将“成本扣减折旧”作为“基准处理方法”，而将公允价值列为“允许使用的处理方法”，这种措词本身就体现了对成本模式的偏向。而在2004年版IAS16中，则取消“基准处理方法”与“允许使用方法”的区别，将两者同等对待，不再对成本有偏向，不再对公允价值有歧视。这一变化集中体现了国际会计准则对公允价值的宽容程度日益增加。国际会计准则的这一发展趋势得到了越来越多国家和地区的认可。欧盟规定从2005年1月1日起，所有上市

公司必须执行国际会计准则，这一决定意味着国际会计准则在其日益扩大的学术影响基础上进入到实质性运用阶段。随后，澳大利亚、新西兰等90多个国家和地区也从2005年1月1日起执行。我国香港地区也于2005年1月1日起执行。国际会计准则在世界范围的实质性运用，使得更多的企业有了选择公允价值模式的机会。国际会计准则中规定，如果采用公允价值模式，可能会涉及到对资产的评估和重估，有的具体会计准则甚至直接要求由专业评估师进行评估，如IAS 16。应当说，只有当采用公允价值模式计价以后，才产生了以财务报告为目的的评估业务，而在严格的历史成本模式下，没有必要进行以会计为目的的评估。资产评估由于其专业性和独立性，在公允价值的确定过程中发挥着越来越重要的作用。正如2005年第七版《国际评估准则》序言中指出的：“资产评估能够在财务报告中反映资产现时价值的重要性受到了越来越广泛的认可。在会计处理和财务报告中列示资产价值时，以评估的现时价值为基础取代历史成本的作法已成为一种日益普遍的趋势。”我近年来多次访问欧洲一些国家的评估协会，从他们那得到的信息就是各国评估师和评估协会，积极与会计师和会计准则组织沟通，就如何做好与国际会计准则相关的评估进行探讨。由此，我们可以有一个结论，以财务报告为目的的评估对大多数国家而言，不再是学术上的概念，而已在实践中予以体现。在这个大背景下，评估师、会计师和审计师相互配合的需要日益增强。

二、国际评估界与会计界的合作与交流

尽管公允价值并不是一个新概念，但在各国会计理论和实务上都存在一定差别，这是不争的事实。就连美国财务会计准则委员会在2005年发布的报告中也指出：

“通用会计准则（GAAP）中存在着不同的公允价值定义，而其应用的指南也是有限的……委员会决定需要在（新的）准则说明中对此予以明确。”国际会计准则也存在这种问题，尽管在国际会计准则中的许多规定提到公允价值，但对于如何在不同情形下运用缺乏明确的指导。这种定义和认识上的差别、模糊，不仅给会计界带来的很大困惑，也给为会计目的的服务的评估带来很大的困难。因此，在美国财务会计准则委员会和国际会计准则委员会分别大力推进公允价值计量规范项目的同时，国际评估准则委员会与国际会计准则委员会之间、各国评估专业评估组织和本国会计准则委员会之间近年来进行了大量的合作。包括：国际评估准则委员会与国际会计准则委员会进行了长期对话；国际评估准则委员会也从去年开始与美国财务会计准则委员会进行对话；北美地区美国评估师协会(ASA)、美国农场管理者和农业评估师协会(ASFMRA)、皇家特许测量师学会美国和加拿大分会(RICS-USA, RICS-Canada)、评估促进会(AF)、评估学会(AI)、加拿大评估协会(AIC)和高级财产经济中心(CAPE)等七家有较大影响的评估协会和组织共同签署《多伦多评估协定》（Toronto Valuation Accord, TVA），联合起来与美国财务会计准则委员会（FASB）、公共公司会计监管委员会（PCAOB）、美国注册会计师协会（AICPA）等对话。在评估界与会计界加强合作的同时，评估、会计和审计之间的联动关系也正在形成：2004年，美国根据萨班斯法设立的公共公司会计监管委员会（PCAOB）提出一项“认可评估师为审计活动中专家的规则提案”（proposed rule）。该提案针对第三号审计准则，指出：“委员会相信依赖专家是一个十分重要

的环节。专家在审计业务中扮演重要的角色。例如评估师(appraiser)、精算师(actuaries)和环保咨询师(environment consultants)在资产价值、计算假设、环境损失准备等方面提供十分有价值的信息。.....如果审计师在确定可用于出售的商业性资产公允价值方面依赖评估师的工作，审计师应当确信获得完整的评估文件。”为此，美国相关评估协会支持公共公司会计监管委员会承认评估师为专家，并指出“财务会计准则委员会（FASB）制定的准则中经常反映市场价值概念，因此，评估专业人士的工作在财务报告和审计中正发挥越来越重要的作用。” 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