

境外企业价值评估准则概览之一美国专业评估执业统一准则
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_A2_83_E5_A4_96_E4_BC_81_E4_c47_80749.htm 一、《专业评估执业统一准则》

简况为制定资产评估行业统一的专业准则，提高评估质量，维护资产评估行业信誉，1986年美国八个评估专业协会和加拿大评估协会联合制定了《专业评估执业统一准则》（USPAP），之后由新成立的美国评估促进会（AF）取得了该准则的版权，负责《专业评估执业统一准则》的修订、出版工作。在经历了美国二十世纪八十年代中期的不动产泡沫经济引发的评估业危机之后，1989年美国国会制定的《金融机构改革、复原和强制执行法令》（FIRREA）中明确规定，评估人员执行与联邦交易相关的资产评估业务，必须遵守《专业评估执业统一准则》；美国各大评估协会也都要求其会员执行资产评估业务需遵守《专业评估执业统一准则》。因此，《专业评估执业统一准则》成为美国评估行业公认评估准则，并随着资产评估业国际交流的发展，逐渐发展成为国际评估界最具影响力的评估准则之一。与英国等以不动产评估为主的国家不同，美国资产评估行业呈现出综合性的特点。不仅不动产评估有着悠久的发展历史，非不动产评估也有着长足的发展，如企业价值评估、无形资产评估、机器设备评估、动产评估等。美国评估行业的综合性充分体现在准则体系上，《专业评估执业统一准则》是一部典型的综合性评估准则，包含了资产评估行业的各个专业领域。美国评估促进会下属的评估准则委员会(ASB)负责准则的制定和修订工作，每年出版一部最新版本的《专业评估执业统一准则》

。2003版《专业评估执业统一准则》10个准则、10个准则说明（SMT）和23个咨询意见(AO)，其中以10个准则为主要构成部分，包括：准则1 不动产评估准则2 不动产评估报告准则3 评估复核及报告准则4 不动产评估咨询准则5 不动产评估咨询报告准则6 大宗资产评估及报告准则7 动产评估准则8 动产评估报告准则9 企业价值评估准则10 企业价值评估报告二、《专业评估执业统一准则》准则9和准则10简况企业价值评估在美国有着悠久的发展历史，美国企业价值评估理论研究和实践十分发达。在美国各大学的商学院的课程中普遍开设企业价值评估课程，企业价值评估著作也十分丰富，在各国有着重要影响。由于美国综合国力强大，资本市场和企业购并行为十分普遍，因此美国企业价值实践在世界各国中最为发达，从业人员众多。不仅有许多大小不等的专业评估公司从事企业价值评估业务，在投资银行、券商、商业银行、大型企业中也有许多企业价值评估师进行企业价值评估或复核工作。美国企业价值评估理论研究与实践成果集中体现在评估著作和评估准则中，在评估准则方面，美国评估师协会（ASA）最早制定了企业价值评估准则，其他评估协会以及美国注册会计师协会等近年来也在其影响下陆续制定了企业价值评估方面的准则，但美国企业价值评估的精华集中体现在《专业评估执业统一准则》中的准则9和准则10。《专业评估执业统一准则》的指导思想之一是评估业务与评估披露并重，因此企业价值评估准则也将企业价值评估业务与企业价值评估报告与披露分别予以规范。准则9是关于企业价值评估（包括无形资产评估）业务的准则，准则10是关于企业价值评估（包括无形资产评估）报告的准则。这两个准则最早制

定于1987年，并经过了多次修订，最近一次修订是2000年7月，但修订幅度并不大。根据评估行业的发展，美国评估促进会决定从2003年起对准则9和准则10将进行较大程度的修订工作。

三、《专业评估执业统一准则》关于企业价值评估业务的主要要求

准则9对企业价值评估做出以下原则性要求：（一）要求评估师在进行企业价值和无形资产评估时，必须明确所要解决的评估问题及与其相关的工作范围，并正确履行必要的研究和分析程序，以形成可信的评估结论。

工作范围（scope of work）是美国评估界近年来推崇的重要概念之一，主要指评估师在执行某项评估业务中所需要收集和分析的信息的数量和种类。评估师有义务根据评估项目的具体情况，明确适当的工作范围并据此执行必要的工作程序。

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