

资产评估核准备案及评估报告常见问题 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\\_80970.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022__E8_B5_84_E4_BA_A7_E8_AF_84_E4_c47_80970.htm)

一、我国资产评估核准备案的发展历史沿革

- 1、国务院91号令中关于资产评估项目立项确认制度的建立；91号令是现在资产评估的根本法规。制订新办法所依据的最高法规是91号令；其次是国务院发布的376号文，即《企业国有资产管理条例》；最后还要依据《公司法》的有关规定。资产评估项目立项确认制度：立项，就是资产评估项目在刚刚准备启动时要向管理部门申报；确认，是指资产评估报告完成后由企业上报管理机构，对评估报告各个方面，如格式、程序、遵守的职业规范是否符合规范做出认可。新办法的资产评估核准类似于立项确认制度，也是与核准备案制度的最大区别 91号仍是国有资产监督管理机构对国有资产进行监督和管理根本依据
- 2、1994年中国资产评估协会成立，资产评估中心与中国资产评估协会机构人员重叠，机构分立；这个分立是名义上的分立，以两块牌子一组人马进行运作。
- 3、1996年建立中国注册资产评估师签字制度；《资产评估操作规范》实施；到目前为止，需要在程序、方法、把握重点和披露内容上依据《资产评估操作规范》，在格式上依据91号文作出评估报告，审核评估报告
- 4、1998年原国家国有资产管理局并入财政部；资产评估中心撤消，资产评估评估项目的立项确认工作和资产评估机构的审批管理由财政部财产评估司负责。
- 5、2000年中国注册会计师协会与中国资产评估协会合并，资产评估机构、注册资产评估师的管理工作由合并后的协会管理，这种情况一直延续

到2003年。资产评估项目的立项确认由财政部负责；同年进行了重大改革，立项、确认制度由核准、备案制度替代；立项、确认制度与核准备案制度的本质区别：1) 取消了立项。2000年之前不进行立项是不允许确认的，取消立项加大了企业选择评估机构和评估师的自主权，增强了企业的灵活性；但也带来了不少问题，如对最后的评估结果管理机构不认可等。2) 由原来的确认变为核准、备案。确认对评估报告而言是实质性审查，涉及到内容和合理性等方面。而备案只是进行合规性审查，这在速度、规格上发生了根本变化。

6、2003年4月，国务院国有资产监督管理委员会成立，企业国有资产评估项目核准、备案工作职能由财政部移交国资委。至今仍是如此运作。

## 二、国资委资产评估项目核准、备案的特点：

1、充分体现出资人的职能；评估报告的合规性审核与企业评估目的的合理性审查相结合。国资委要管理企业的经济行为，对其经济行为的目的负责。

2、与出具评估报告的评估机构无直接管理关联关系；在管理方式上出现重大变化，必须遵守国务院96号文的有关规定；也必须遵守即将发行的新的《企业国有资产管理暂行规定》中相关的规定，如现在的国资委对评估机构、注册评估师没有任何处罚权。过去与现在在管理上的主要不同点：评估机构如有轻微违规，建立谈话沟通机制进行通告；稍重一点，委托相关评估部门正式谈话；再重一点，国资委以正式文件的形式向所属企业发出正式通知，不得再聘用该评估机构。最严重的，查实的不仅作出所出资企业及其所属企业不得再聘用该评估机构的决定，同时移交相关行政管理部门建议给与相关处罚。过去的方式一律是若不配合，直接进入评估机构进行检查。

3、

评估备案的评估机构报告更具广泛性。4、成为目前我国评估报告与审计报告的最大用户（国资委的地位）。国有资产监督管理机构要成为理性的报告使用者。

### 三、国资委与原核准、备案机关的共同点

- 1、目前国资委仍然沿用了财政部核准、备案方面的种类文件；虽然沿用，但在管理方式上已有不同。在处罚方式上仅沿用了对企业及国资委本身人员违规的处罚。新的办法出来后，国资委不再使用老的办法。但隶属于财政部管辖的金融企业，如保险公司等仍然沿用老的规定。
- 2、对中央企业的管理权限保持不变；原来财政部管理中央的一级、二级企业，现仍然管理这些企业。新办法中按重要程度区分：是国务院或国资委批准的经济事项必须要国务院国资委备案，其他一律由中央企业进行备案。
- 3、核准、备案的范围一致；原来国务院进行核准和备案的项目仍然进行核准和备案。新办法依旧沿用。

### 四、国资委与地方委之间关系

- 1、国有资产评估管理工作的文件、必须评估的经济行为，核准、备案范围以及监管方式等全国统一执行；
- 2、国务院国有资产监督管理委员会对全国的国有资产评估管理工作进行指导和监督；此处的指导和监督只要是针对地方各级资产监督管理委员会，但不涉及具体的企业。
- 3、各级国有资产监督管理机构对所出资企业及其各级子企业资产评估项目进行管理和抽查；
- 4、国务院国资委对负责在全国资产评估项目的统计工作。

### 五、国资委与评估行业协会关系

- 1、行业协会是资产评估准则的制定者包括资产评估指南、操作规范的制订。审核评估报告是完全依照相关行业准则进行。若相关准则不合适，国务院国资委将组织地方各级国资委制订适合国有企业的评估准则。准则应适应使用的变化而变化

。 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](http://www.100test.com)