

资产评估辅导 - 资产评估行业发展概况及国外评估准则(1)资产评估师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文 https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022__E8_B5_84_E4_BA_A7_E8_AF_84_E4_c47_520859.htm 第一段 资产评估行业发展概况及国外评估准则

1.全国人大或者人大常委会颁布的涉及到资产评估行业的法律法规全国人大或者人大常委会颁布的法律，如《公司法》、《证券法》、《合伙企业法》、《拍卖法》、《刑法》，这些法律主要从两个方面涉及资产评估行业：一是对何时需要进行资产评估进行规定；二是对评估机构、专业人员违反法律规定的罚则做出了规定。

2.我国资产评估准则体系（1）我国资产评估准则体系指导思想。设计我国资产评估准则体系时主要遵循以下指导思想：我国资产评估准则应当是综合性的评估准则体系，包括不动产、动产、机器设备、企业价值、无形资产等各类别资产的评估准则。我国资产评估准则体系应当高度重视程序性准则与专业性准则。鉴于资产评估行业的特点，我国资产评估准则体系不仅应包括从程序方面规范评估行为的准则，如评估报告、工作底稿、评估程序等，也应包括针对各主要类别资产特点而进行规范的专业性准则，如企业价值评估准则、机器设备评估准则、不动产评估准则等。我国资产评估准则体系中应当将职业道德准则放在与业务性准则同等重要的高度。基于职业道德在资产评估行业中的重要作用，我国资产评估准则在重视制定规范评估行为的业务性准则的同时，更应当高度重视职业道德准则的作用。我国资产评估准则体系应当层次清晰，逻辑严密，并具有一定的灵活性。我国资产评估准则体系应当体现各层次准则文件的不同效力和不同规范领

域，同时由于资产评估理论与实践在国际上发展的不均衡性，我国资产评估行业的发展尚处于不断完善的过程中，准则制定应考虑评估理论和实践的未来发展趋势。（2）我国资产评估准则体系。从资产评估准则体系横向关系上划分，资产评估准则包括业务准则和职业道德准则两个部分。从资产评估准则体系纵向关系上划分，资产评估准则分为不同的层次。

资产评估职业道德准则的纵向关系较为简单，分为职业道德基本准则和具体准则两个层次。职业道德基本准则对注册资产评估师职业道德方面的基本要求、专业胜任能力、注册资产评估师与委托方和相关当事方的关系、注册资产评估师与其他注册资产评估师的关系等进行概要规范；职业道德具体准则将根据评估实践中存在的与职业道德有关的问题和职业道德基本准则中的一些重要内容如独立性、保密原则等进一步明确规范。

资产评估业务准则由于涉及面广，在纵向关系上分为以下四个层次：第一层次为资产评估基本准则。资产评估基本准则是注册资产评估师执行各种资产类型、各种评估目的资产评估业务的基本规范，是各类资产评估业务中所应当共同遵守的基本规则。由于我国资产评估行业特殊的发展背景和综合性定位，基本准则在整个评估准则体系中占有极为重要的地位。第二层次为资产评估具体准则。资产评估具体准则分为程序性准则和专业性准则两个部分。程序性准则是关于注册资产评估师通过履行一定的专业程序完成评估业务、保证评估质量的规范，包括评估业务约定书、评估工作底稿、评估报告等。专业性准则针对不同资产类别的特点，分别对不同类别资产评估业务中的评估师执业行为进行规范。第三层次为资产评估指南。资产评估指南包

括对特定评估目的、特定资产类别（细化）评估业务以及对资产评估中某些重要事项的规范。第四层次为资产评估指导意见。资产评估指导意见是针对资产评估业务中的某些具体问题的指导性文件。

3.《资产评估准则基本准则》的主要内容

2004年2月25日财政部发布《资产评估准则基本准则》，自2004年5月1日起施行。该准则属于业务性准则的基本准则，共6章27条，从资产评估基本要求、操作准则、报告准则、执业责任等方面对各类资产评估业务进行统一规范。《资产评估准则基本准则》重点在以下方面做出了规定：（1）根据国际惯例重新定义资产评估。基本准则指出资产评估是“依据相关法律、法规和资产评估准则，对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析、估算并发表专业意见的行为和过程”。（2）对评估师执业提出了基本要求。（3）对评估操作进行了原则性规范。（4）对评估信息披露环节进行规范。（5）明确执业责任。基本准则第一次明确提出评估师应当对评估结论的合理性承担责任。社会公众和评估报告使用者不应当要求评估师对评估结论的“准确性”、与成交价格的一致性承担保证责任。评估师不得对评估对象的法律权属提供保证。

4.《资产评估职业道德准则基本准则》基本内容

2004年2月25日财政部发布《资产评估职业道德准则基本准则》，自2004年5月1日起施行。该准则共6章32条，分别从基本要求、专业胜任能力、与委托方和相关当事方的关系、与其他注册资产评估师的关系等方面对评估师职业道德行为进行了规范。（1）注册资产评估师遵纪守法的要求。（2）注册资产评估师恪守独立、客观、公正的要求。（3）注册资产评估师在承接业务、评定价值、评估结论披露等具体执业

过程中的职业道德要求。（4）注册资产评估师专业胜任能力的要求。注册资产评估师职业道德规范中的专业胜任能力要求包括两个方面的内容，一是指要从事资产评估业务的人应当先经过专门教育和培训，获取了评估方面的专业知识、专业训练，并取得评估的实践经验，具备从事资产评估业务的分析、判断和表达能力，才能进入这一行业从事评估活动；二是指已进入资产评估行业从事资产评估业务的注册资产评估师在承揽、接受和进行资产评估业务时，一般只能在其专业技能和时空安排等方面能够胜任的范围内进行，对超越其专业技能和时空安排等胜任能力的业务应当放弃、拒绝或采取恰当的措施加以解决。（5）注册资产评估师与委托方和相关当事方的关系的要求。（6）注册资产评估师与其他注册资产评估师的关系的要求。与其他注册资产评估师的关系是指注册资产评估师在从事资产评估业务过程，应当做好与同行之间的沟通与协作，以诚相待，保持良好的工作关系，共同维护和增进本行业的职业信誉和形象。百考试题编辑整理 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