

中国资产评估协会第三届理事会工作报告

(2005—2010)

中国资产评估协会副会长、秘书长 刘萍

尊敬的各位代表：

大家好！

按照会议议程，我代表中国资产评估协会第三届理事会向大会作工作报告。

一、第三届理事会工作的回顾

自2005年中国资产评估协会（以下简称中评协）第三次全国会员代表大会（以下简称三代会）以来，在财政部党组和理事会班子的正确领导下，在部内各司局及相关部委的关心指导下，经过全体会员、全体理事的共同努力，中评协三届理事会根据党的十七大精神，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，以实现正确的战略目标为工作的出发点和落脚点，以认真的态度做好各项工作，实现了三代会提出的五年行业发展目标。

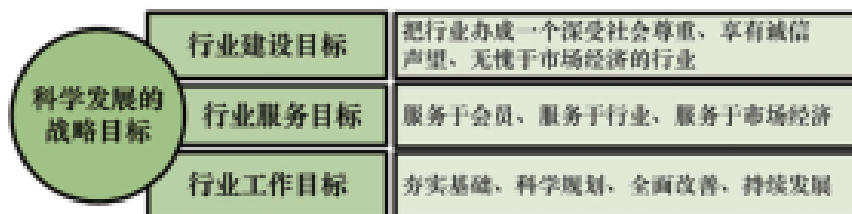
（一）战略目标

三代会确定了推进行业科学发展的战略目标，即：

——行业建设目标：把行业办成一个深受社会尊重、享有诚信声望、无愧于市场经济的行业。

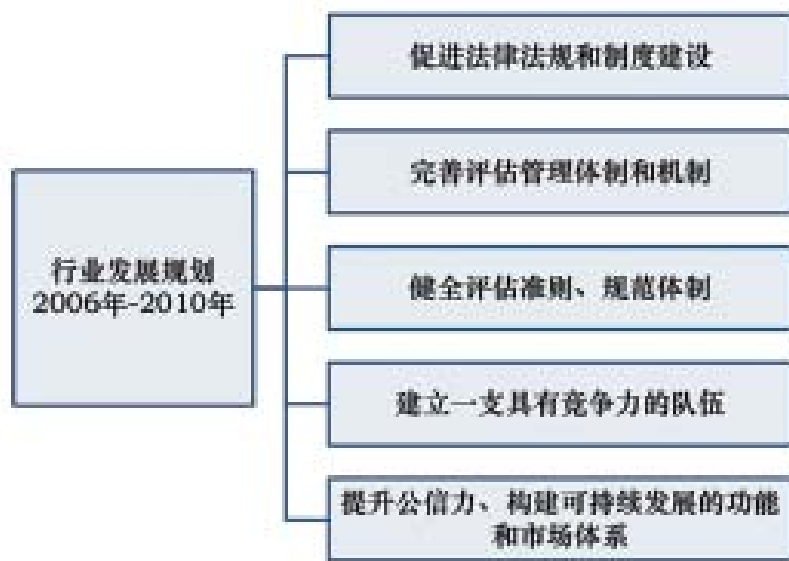
——行业服务目标：服务于会员、服务于行业、服务于市场经济。

——行业工作目标：夯实基础、科学规划、全面改善、持续发展。



图表1：行业科学发展的战略目标示意

三代会确立了行业 2006 年至 2010 年具体发展规划。



图表 2：行业 2006—2010 发展规划示意

围绕上述目标和规划，中评协理事会集中力量每年重点解决一到两个制约行业发展的瓶颈问题，全面推进行业健康、规范、科学、持续发展。

通过五年来的不懈努力，资产评估行业服务经济的功能不断强化，提供专业服务的水平不断提高，评估技术水平趋于科学合理，一批适应市场经济要求、具有市场竞争力的资产评估机构和一支具有良好职业素质、专业胜任能力的注册资产评估师队伍逐步成熟壮大，行业的公信力稳步提升，构建了行业可持续发展的功能体系、服务体系和市场体系，为服务和谐社会和市场经济发挥了良好的作用。

（二）五年工作成果自我评价

1. 指导思想更加明确。

- 以科学发展为目标，建立完善的评估行业管理规则和执业准则体系；
- 以行业公信力提升为中心，健全规范的资产评估行业自律管理体系；
- 以提高执业质量为本，促进资产评估机构监管体系的完善；
- 以创新会员服务为路径，全面搭建会员管理评价体系；
- 以国内外专业占位为平台，提升中国资产评估行业的影响力。

2. 专业价值不断提升。

资产评估通过切实维护市场经济主体的经济利益，逐步延伸服务经济领域，在维护市场经济秩序中的**经济价值**不断提升。

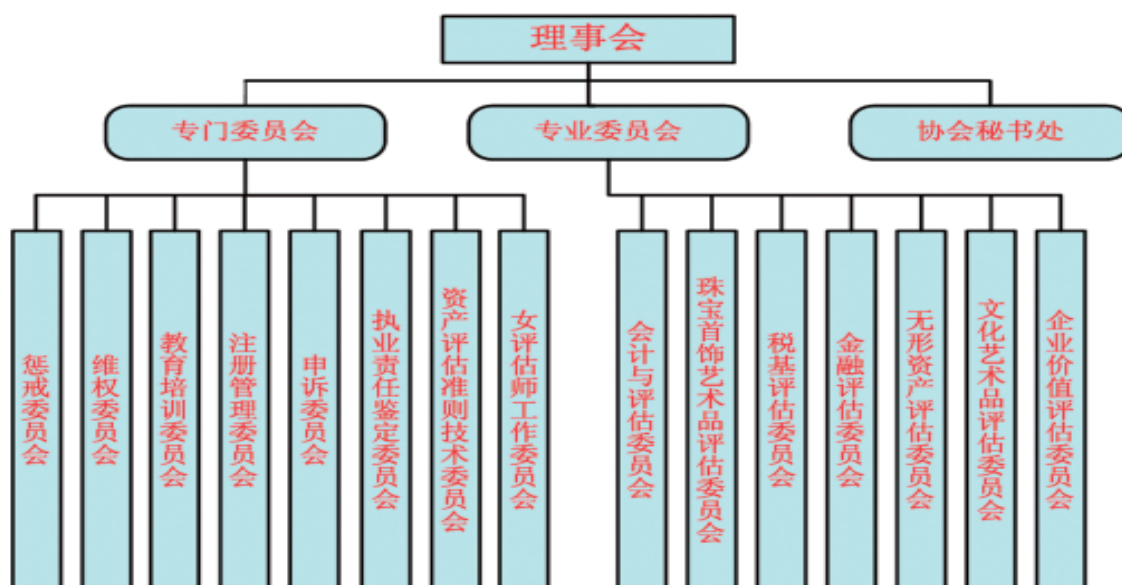
资产评估通过提供独立和客观的专业服务，从财产价值角度维护社会公平正义，使得关乎国计民生的重大利益行为、经济行为有了衡量依据，其**社会价值**日益体现。

资产评估立足于保护国有资产、防止国有资产流失，在国有产权交易中具有抑制腐败的重要作用，支持国企改革，保证金融安全，防范金融风险，其**政治价值**得到进一步发挥。

3. 行业管理日益规范。

具体体现在逐步完善了管理体制和建立了各项管理制度：

一是**构建了行业自律管理的组织体系**。五年来，中评协初步构成了由会员代表大会、理事会、专门专业委员会、协会秘书处组成的，适应行业发展要求的行业自律管理组织体系，在行业管理、专业建设、学术研究、市场开发、人才培养等方面发挥了重要作用，为协会高效有序运行奠定了坚实的组织基础。



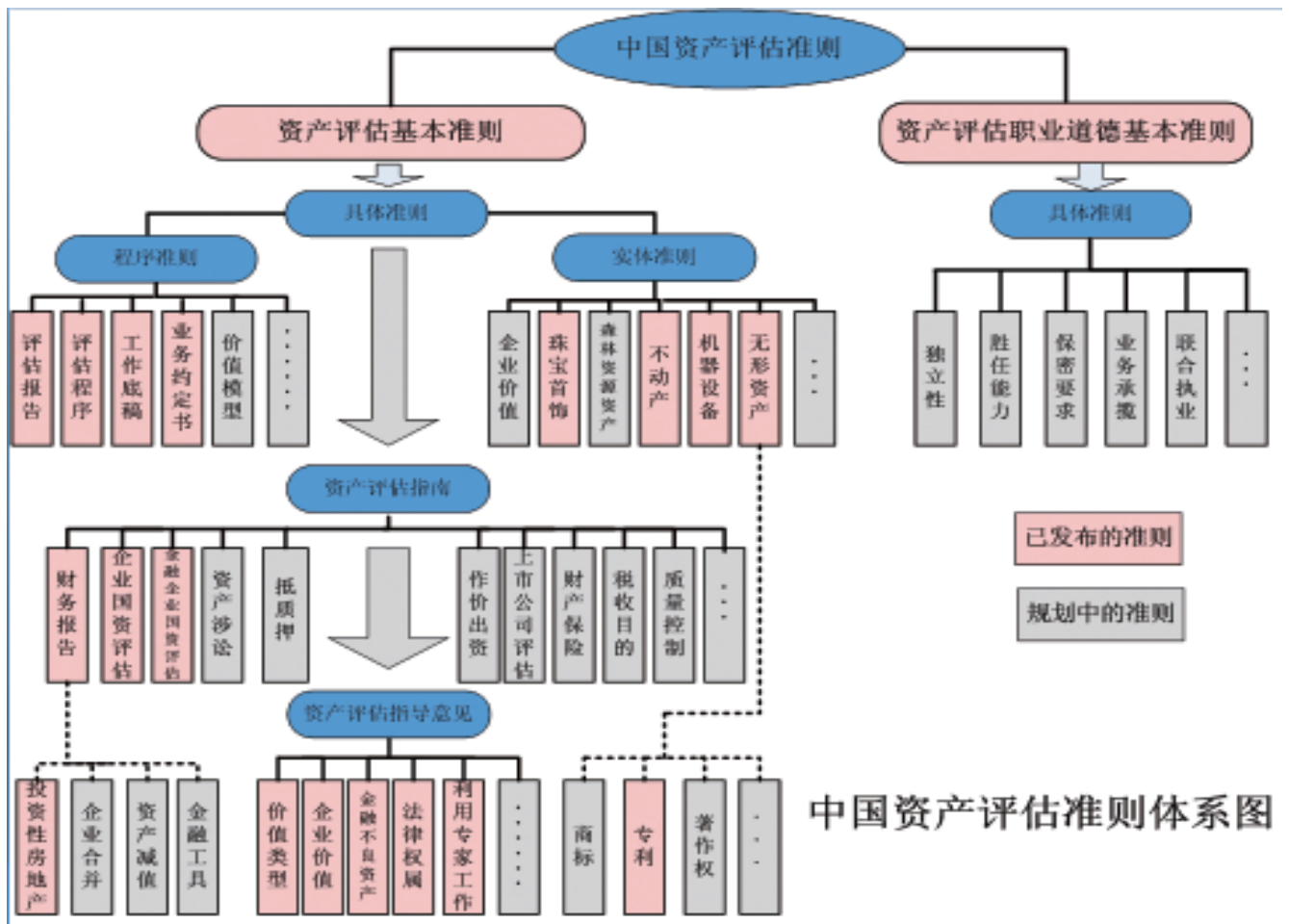
图表3：理事会结构图示意

二是规范了治理决策机制。三代会以来，理事会始终将行业治理与决策机制的规范和有效运行放在重要位置，重点从理事会运行层面、行业自律管理层面、协会秘书处管理层面进行规范，完善了制度措施，并按照财政部对权力梳理工作的有关要求，制定了《财政部中评协工作运行规程》，建立并完善了协会秘书处治理及决策机制，为理事会规范高效运行提供了良好的制度保障。

三是开创了行业党建和文化建设新途径。根据党的十七大对新社会组织党建工作的总体要求和中组部、财政部的指导精神以及谢旭人部长在财政部党组会上提出的“加强评估行业党建工作”的指示精神，中评协在深入开展学习实践活动的基础上，坚持“工作先行、注重实效”的原则，从加强基层党组织入手，自下而上推动行业党建工作，努力实现党的组织和党的工作在评估行业的广泛覆盖，探索具有评估行业特色的党建管理模式，通过加强调研，摸清行业党建基本情况，下发了《关于加强评估行业党建工作的指导意见》，切实加强行业党建工作，不断创新评估行业党建工作新机制，不断提高基层党组织覆盖面，不断增强行业党组织的凝聚力、战斗力和影响力。中评协还通过开展行业文化建设调研，提出了行业文化建设的总体框架，增强行业凝聚力，提升社会形象。

4. 构建了规范执业的准则体系。

为促使行业执业规范，中评协理事会将资产评估准则体系建设工作作为行业工作重中之重，积极推进准则研究、制定工作，完善相应推进措施。在财政部指导、支持下，五年来，共发布14项评估准则，加上之前发布的6项准则，目前已发布20项准则。到2010年底，预计将达到22项准则，一套比较完整实用的评估准则和规范体系已初步形成。各市场主体评价我们准则体系有以下特点：一是具有创新性，不简单照搬照套；二是具有实践性，适合市场发展需要；三是具有开放性，能立足于服务经济。



中国资产评估准则体系图

图表 4：中国资产评估准则体系示意

建立起了一支强有力的理论研究队伍。在财政部领导的大力支持和关心下，中评协还加强了理论研究，积极改变“理论研究滞后评估实践”的被动局面，在人、财、物等方面加大投入，通过多措并举，全面推进行业理论研究工作。协会成立专门的研究部门，还发挥行业内外各方研究力量的积极性，建立核心研究队伍。中评协聘请了经济学、金融学、财政学等知名专家担任行业首席专家，借用外脑为行业发展“出主意”、“谋战略”、“聚人才”、“汇成果”，有力地推动资产评估行业理论研究和准则建设的协调、有序发展。同时吸收资产评估及相关专业领域具有专业影响力，具有深厚理论功底和较强科研能力，具有良好的社会声誉和职业道德的专家、学者组建了行业特约研究员队伍。协会还规范课题管理制度，结合国家宏观经济政策，围绕评估专业的基础研究、综合研究、市场研究和应用研究开展工作，使行业课题研究目标明确、程序规范、内容合理、方法科学。在近一年的工作中，一些重大课题得以推动，如中

评协受财政部委托直接牵头开展的《公允价值计量评估方法及实践》、《资产评估与金融风险防范》及与上海证券交易所联合开展的《上市公司并购重组评估专题报告》等项目研究，以及与中国证监会、国家知识产权局、中国版权保护中心等部门联合开展相关课题研究，在行业内外引起较大反响。

5. 行业内品质全面提升。

一是执业质量不断提升。三代会以来，中评协理事会以提升执业质量作为行业公信力提升的重要标志。一方面，抓评估准则的贯彻实施，提升资产评估机构质量控制水平，促进评估师规范执业，另一方面，通过惩戒和教育并重，提高评估机构和评估师谨慎执业的意识。通过五年的工作，评估报告质量有了明显提高；评估质量的复核和控制越来越得到重视；评估准则的学习和执行力度逐步加强；评估基本方法的选用逐步趋向合理；评估工作底稿编制的规范性和完备性日趋完善。同时，我们也严格质量检查，近三年来，中评协对行业自律检查中存在质量问题的6家评估机构和3家分支机构及15名评估师给予了自律惩戒，对18家评估机构和7家分支机构及133名评估师通过发关注函提醒其改正违规行为。与此同时，协会秘书处还对有关部门移交的案件以及投诉举报案件进行了调查处理。

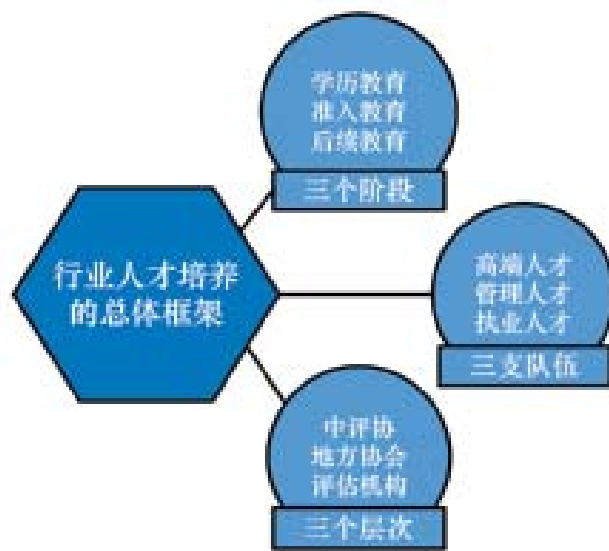


图表5：中评协自律检查处理情况示意

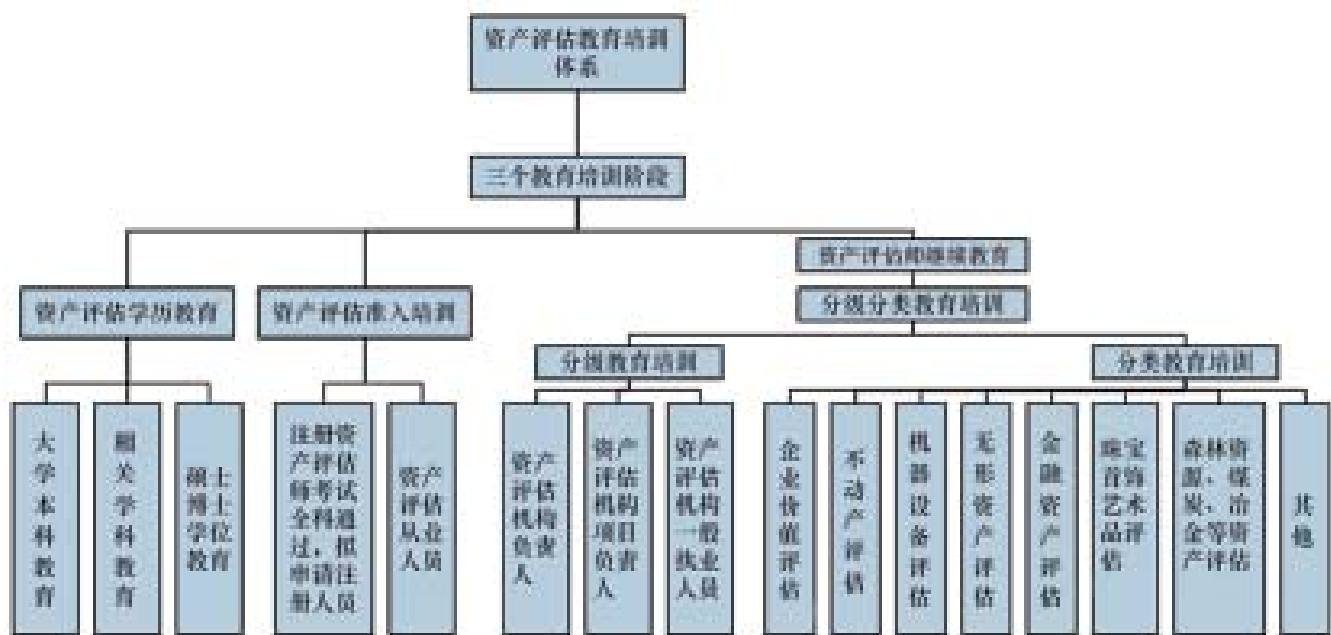
二是胜任能力不断增强。在全行业的共同努力下，评估行业服务功能逐步扩大，从服务对象看，已经由主要为国有企业改制服务扩展至为政府等相关部门以及非国有经济主体等提供专业服务。从服务领域看，由单纯

单项资产，扩展为企业价值、公共财务管理、知识产权转化等多个领域。从服务经济行为看，由企业改制、发行上市、资产转让，到涉及不良资产处置、诉讼资产处置、企业工商注册登记、上市公司并购重组等多种重大经济行为。特别是三届二次理事会后，服务更加深化，将优质服务作为行业发展的基本条件，服务经济的能力明显增强。

三是队伍素质不断提高。五年来，中评协理事会把人才建设作为行业发展的根本保障，提出了人才是行业第一资源的理念，制定了行业人才培养总体规划，明确了行业人才建设的指导思想和总体思路。通过明确目标、健全制度、积极工作，现已逐步建立并形成了“学历教育、准入教育、继续教育”三个阶段，“高端人才、管理人员、执业人员”三支队伍，以及“中评协、地方协会和评估机构”三个层次的教育培训体系，行业培训资源得到有效整合，行业各层级的人才培养工作协调推进，为行业的优强大提供人才保障。



图表 6：行业人才培养总体框架示意



图表 7：资产评估教育培训体系示意

在履行社会责任，奉献爱心方面，无论是 2010 年青海玉树的强烈地震，还是 2008 年的四川汶川特大地震以及 2008 年初南方和西北大部分地区发生严重雨雪低温冰冻灾害，在灾区人民困难的时刻、在祖国需要的时候，全行业的注册资产评估师和广大从业人员都积极行动起来，向灾区群众伸出赤诚、热情的援助之手，以我们的微薄之力，帮助灾区人民度过难关，充分体现了评估行业人士的社会责任感和爱心。仅 2008 年汶川地震评估行业的捐款额就达到 1848.08 万元。



图表 8：评估行业奉献爱心示意

——从2007年开始，中评协依托清华大学资源优势，加强高端人才培养。

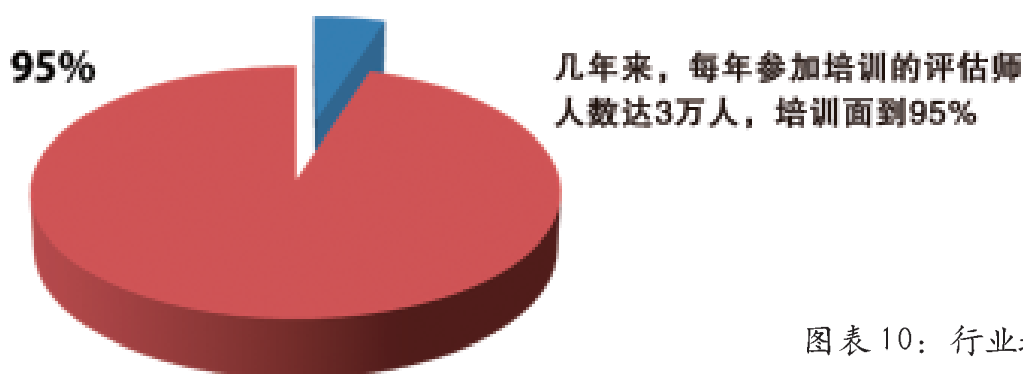
——通过与美国评估师协会合作举办“企业价值评估国际研修班”，加快国际化人才培养步伐。

——通过加强地方协会秘书长的专门培训工作，加强高层次管理人才培养。同时在加强证券业评估机构高级管理人员的专门培训，提升证券业高管人员素质方面也做了极大努力。

依托清华大学资源优势，加强高端人才培养	2007年举办第一期资产评估高级研修班
	2008年举办第二期资产评估高级研修班
	2009年举办第三期资产评估高级研修班
与美国评估师协会合作	举办企业价值评估国际研修班，加快国际化人才培养步伐
地方协会秘书长培训班	举办4期，培训200余人次，目的在于提高协会高层管理人员的领导、决策、创新、组织管理、沟通协调，以及解决复杂问题的能力，增强团队协作精神
与国际企业价值分析师协会合作	2008年北京国际注册价值分析师资格培训班
	2010年上海国际注册价值分析师资格培训班

图表9：高层人才培养示意

——在信息化建设方面也注重强化资产评估师培训。目前，远程教育培训已经成为开展大规模行业培训的主要方式。近几年，全行业每年培训评估师近3万人次，培训面达到95%。

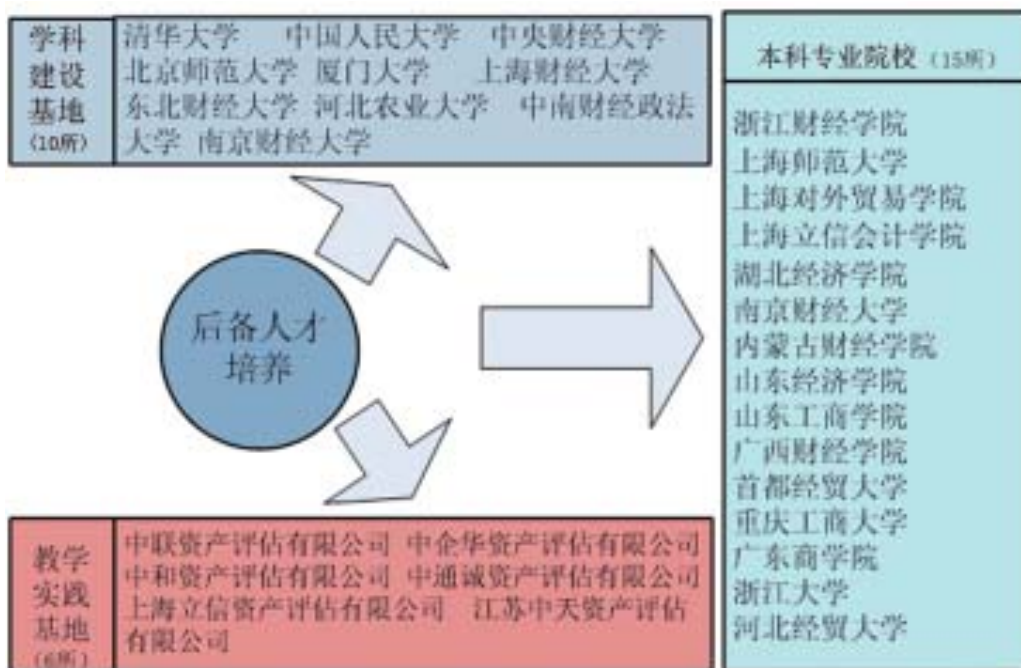


图表10：行业培训面示意

中评协还专门成立了资产评估本科院校学科建设协调小组，指导资产评估本科院校主干课程设置，完备后备人才培养的基础建设，并对教材开发工作在经费上予以支持。

2010年1月，国务院学位委员会第27次会议审议通过了19种硕士专业学位设置方案（学位[2010]15号），决定在我国设置资产评估等硕士专业学位。目前，包括资产评估本科专业设置院校在内的多所高校都在积极申请资产评估硕士专业学位点，中评协积极同有关方面协调，推动评估专业硕士建立，还成立了中评协资产评估专业教育学术指导委员会，将在资产评估专业硕士培养方面发挥好组织、协调和引导作用，充分利用不同培养院校学科的资源优势，促使高校资产评估专业人才的培养与评估行业的需求相结合，提高资产评估人才培养质量，增加优秀高层次人才储备。

中评协还先后建立了10所“资产评估学科建设基地”，促进全国15所高校先后设立了资产评估本科专业，确定了中联、中企华等6家评估机构为首批“全国资产评估教学实践基地”。实现了资产评估领域、理论与实践、学校与企业、学生就业与企业招聘之间的三个跨越。

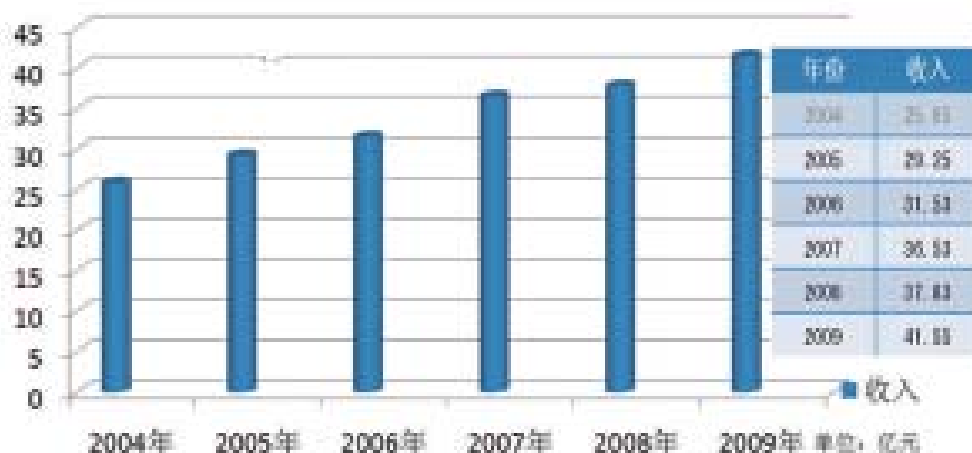


图表 11：行业学科教学实践基地院校示意

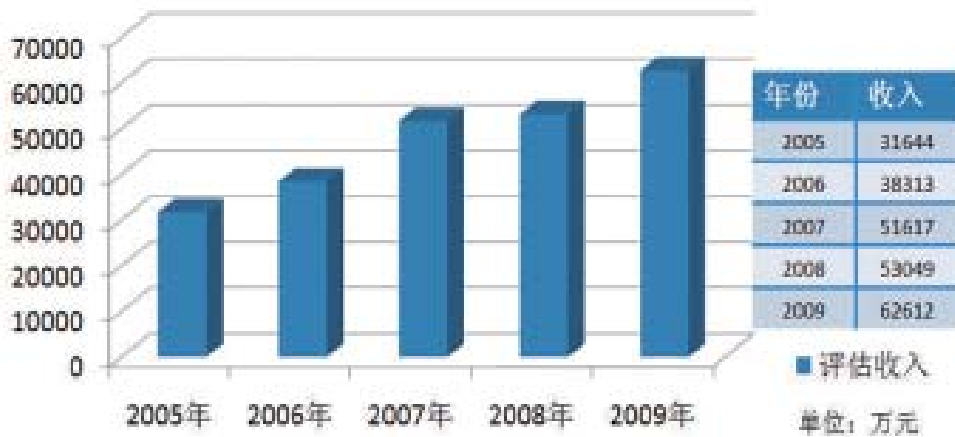
此外，中评协还积极推动行业人士参政议政。自2006年中评协成为中央统战部“新的社会阶层人士统战工作联席会议”首批成员单位以来，资产评估行业各级人大代表和政协委员从两年前的194名增加到现在的213名。近三年来，全国资产评估行业的人大代表、政协委员一共提交了200多件关系到国计民生、民主法制建设及评估行业发展的提案议案。由于上述行之有效的培训方式，使行业人才素质普遍提高，服务能力增强。

6. 行业实力增强。

五年来，评估行业尽管受到国际经济危机冲击、大量的国企改革减少以及执业机构专营化改革等因素的影响，但行业的整体执业水平稳步提升，大型机构的执业水平和行业贡献显著提高。从行业整体上看，据不完全统计，2005年至2009年的5年间，全国资产评估收入实现了年平均10.06%的环比增长，在执业注册资产评估师以年平均5.4%的环比增长情况下，以当年的执业注册资产评估师为基数推算，人均创收年平均达到了4.54%的环比增长。从收入排名前10位评估机构的统计数据看，5年间，评估业务收入年平均的环比增长为19.25%，占全行业评估收入的比重由2005年的10.8%稳步上升至2009年的15.1%，以前10家当年的执业注册资产评估师为基数推算，人均创收年平均环比增长为12.25%，2009年人均创收超过100万。2005年，收入排名前10位评估机构中，年评估收入超过3000万的只有3家，到2009年，前10位评估机构的年评估收入全部超过3000万，其中，前4名超过6000万，前2名实现了年收入过亿。



图表 12：2004—2009 年全国评估收入情况示意



图表 13：2005—2009 年前十家评估机构收入汇总示意

中评协三届二次理事会审时度势，提出了新时期资产评估行业的做优做强做大的发展目标，其根本目的就在于行业优强大。为此，中评协经过大量、广泛、深入的调研，积极协助财政部出台了《财政部关于推动评估机构做大做强做优的指导意见》（财企[2009]453号），将评估机构做优做强做大作为重要突破口，努力实现评估行业优强大：通过10至20年的努力，把资产评估行业建设成为一个与我国经济社会发展水平相适应的行业，培育一批与我国企业（市场）发展相适应的评估机构，培养一批国内外知名的评估专家和评估师，形成具有评估专业特色的核心文化价值体系，为促进经济发展和社会和谐提供优质专业服务，成为市场经济中具有影响力和竞争力的专业服务行业。

主要目标	
目的	<p>“做优”是指评估机构具有较高的服务质量和执业水平；</p> <p>“做强”是指评估机构具有较强的专业服务能力和核心竞争力；</p> <p>“做大”是指评估机构在业务收入、人员数量等方面达到较大规模。</p>
机构	<p>争取用3到5年的时间：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、培育出3到5家年收入超过2亿元，评估师人数达到200人，具有较强的综合服务能力，能够参与国际竞争的“旗舰型”评估机构； 2、30家左右年收入超过3千万元，评估师人数达到50人，具有较强的核心竞争力，能够胜任国内大型企业和上市公司评估业务的评估机构； 3、100家左右年收入超过500万元，适应区域经济发展需要，具有地区竞争力的评估机构。
评估师	<p>争取用3到5年的时间：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、造就具有行业先进文化理念，引领评估理论研究和技术创新，擅于培养评估人才、广受社会尊重的“评估大师”10名； 2、培养职业道德过硬、评估理论水平较高、技术功底扎实、享有较高诚信声誉的“评估名师”100名； 3、打造一支忠于评估事业、恪守职业道德、胜任评估专业的优秀评估师队伍。

图表 14：评估行业做优做强做大的主要目标示意

7. 行业协会财力加大。

各级协会财力来源主要是会费收入。五年来，行业整体收入增加，会费收入也相应增加，标志着各级协会财力不断增强，服务功能不断强化。2005年，全行业会费收入只有3714万元，到2009年增加到7336万元，增长97%。增加的3000多万元中，主要是地方协会会费收入从2005年的1457万元增加到2009年的4687万元。地方协会会费收入增长的主要原因是：按照“三代会”通过的《中国资产评估协会会费管理办法》有关规定，个人会员应当承担交纳个人会费的义务，个人会费收入全部留用地方。据估算，几年来，仅个人会费一项共为地方协会增加会费收入10669万元，逐步解决了地方协会财力不足、服务功能不强的问题。中评协会费收入水平基本保持稳定。中评协会费收入从2005年的2257万元增加到2008年的2781万元，增长率为23%。2009年，由于证券业评估机构资格重新认定，特别团体会员数量减少，定额收取的特别团体会员会费相应减少。受此影响，2009年中评协会费收入水平小幅下降。这种情况在2010年及以后年度仍会持续。中评协把会费用在为会员寻求市场、维护权益上；用在人才培养和信息网络建设上；用在会员最需要的地方。我们欣喜地看到，由于评估市场的不断拓展、评估机构业务能力的不断增强，以评估机构业务收入为基数计算的当然团体会员会费逐年稳步增长。这是我们评估行业综合能力不断提升、整体财力水平持续增强的重要体现。

年份/项目	会费合计	估算地方协会应当收取会费			中评协收取会费			备注
		估算应当收取会费小计	估算地方自然留用当然团体会员会费(50%)	估算个人会费	实收会费小计	地方实际上缴当然团体会员会费(50%)	特别团体会员实际上缴特别团体会员会费	
2005年	3714.00	1457.00	1457.00		2257.00	1457.00	800.00	
2006年	6391.00	3949.00	1452.00	2497.00	2442.00	1452.00	990.00	
2007年	6748.00	4145.00	1557.00	2588.00	2603.00	1557.00	1046.00	含补交以前年度会费
2008年	7268.00	4487.00	1771.00	2716.00	2781.00	1771.00	1010.00	
2009年	7336.00	4687.00	1819.00	2868.00	2649.00	1819.00	830.00	含四川等地会费减免
合计	31457.00	18725.00	8056.00	10669.00	12732.00	8056.00	4676.00	

图表 15：收取会费概况示意

中评协2005年--2009年度财务收支简表						单位：万元
	2009年	2008年	2007年	2006年	2005年	五年总计
收入合计	2918.00	3276.00	2809.00	2799.00	2423.00	14225.00
其中：会费收入	2649.00	2781.00	2603.00	2442.00	2257.00	12732.00
支出合计	3166.00	2995.00	2850.00	3389.00	2251.00	14651.00
用于行业专业业务活动的支出	1680.00	1794.00	1780.00	2114.00	1411.00	8779.00
用于协会行业管理方面的支出	1486.00	1201.00	1072.00	835.00	840.00	5434.00
会计政策及所得税调整			-2.00	440.00		438.00
五年累计收支结余						-426.00
特别说明：						
1. 中评协2005年-2008年度会计报表已经会计师事务所审计，并通过常务理事会审议。						
2. 中评协2009年度会计报表已经会计师事务所审计，取得标准无保留意见审计报告。						

图表 16：中评协财务收支示意

评估行业各级协会财力水平的增强，离不开每个评估机构业务收入的增长和各级地方协会管理能力的提升。在这几年中，大家坚持诚信原则，着眼行业发展大局，配合中评协总体部署，积极主动、按时足额缴纳各项会费，拖欠情况极少出现，为促进评估行业科学发展、保障各级协会工作顺利开展提供了强而有力的财力保障。为此，我代表行业、代表广大会员、代表中评协，对各评估机构和地方协会表达由衷地感谢。

（三）五年来重点解决的问题

问题来自实际，源于工作和生活，解决问题是中评协服务的基本方法。三代会以来，中评协着手解决了立法没目标、体制不完善、组织不健全、机构不专营、收费不规范等突出问题。

1. 积极推动行业法制建设。

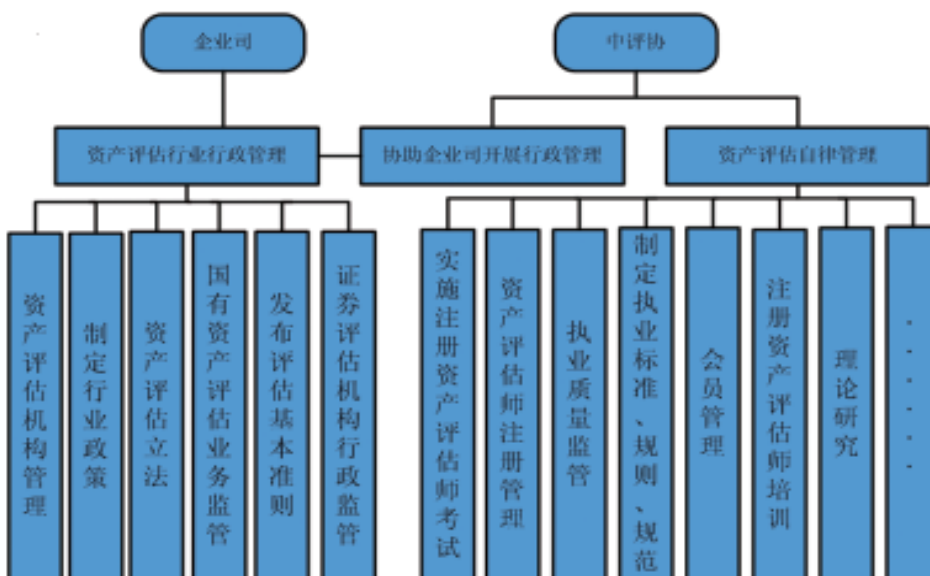
2005年4月，在全国人大财经委召开的“国有企业改革和国有资产监管”座谈会上，中评协呼吁加快评估立法，引起了人大财经委的高度重视。人大财经委专门就中评协的建议编辑了资产评估行业发展和评估立法的专报，把评估立法调研排

上了全国人大的议事日程。在立法中，财政部和中评协一贯坚持“统分结合”的资产评估立法原则，希望评估立法做到“五统一”，即由统一的行政管理部门承担评估机构的行政监管职责，相关部门对相关评估专业问题做出规定；由统一的行业协会承担自律管理职责，下设相关评估专业委员会；统一设立“注册评估师”资格，下设相关专业评估师；制定统一的评估执业准则和职业道德体系；统一建立适用于全评估行业的法律责任体系。财政部、中评协还根据“统分结合”的原则，积极与中编办就评估立法有关问题进行沟通，提出评估立法“五统一”的建议。

中评协还积极参与相关法律法规的制定工作。高度关注国家有关法律制度的制订、修订工作，针对国家几项大的法律修订的时机，就其中有关资产评估的条款进行了认真而又充分地研究，提出了系统、有针对性的修改意见和建议，不少意见和建议得到采纳，解决了执业中的非货币出资、上市公司评估等问题，进一步提升了行业法律地位。

2. 不断完善行业管理体制。

自中国资产评估行业诞生以来，行业管理体制先后经历了行业自律管理与行政管理合二为一；行业行政管理与自律管理相对分离；“一个协会、一套机构、两种资格、两个行业统一管理”等多次行业管理体制变革。但这种体制仍不适应对现代中介服务组织和行业的有效管理。在财政部党组的正确领导下，在企业司倾力支持下，经过五年努力，目前已经形成了政府行政监管、行业协会自律管理、评估机构自我完善，行政管理和自律管理分工合作、有机结合的资产评估行业管理格局。



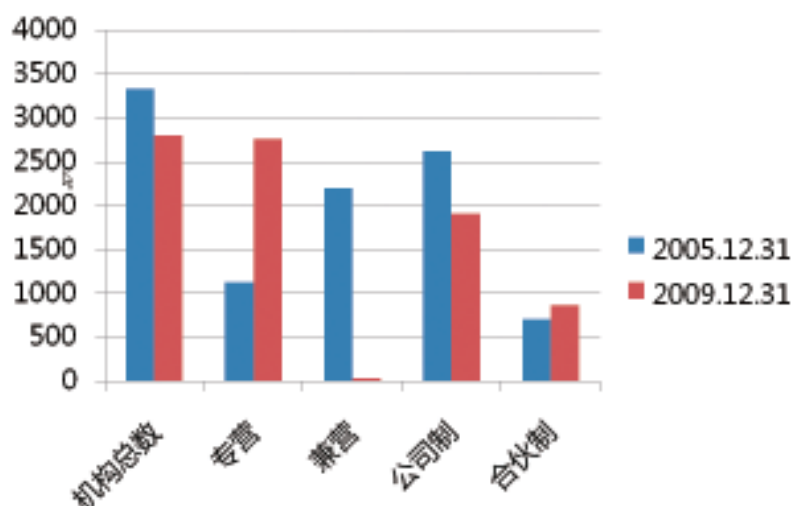
图表 17：企业司和中评协工作机制示意

3. 构建起了中评协与地方协会互相作用、联动完整的自律管理有效机制。

三代会后，各地方协会组织管理体系也不断健全和完善，一些地方协会逐步单设，多数协会秘书处组织构架完善。初步形成了中评协与地方协会上下联动、系统完整的行业自律管理体系。

4. 基本实现了执业机构的专营化发展。

2005年，《资产评估机构审批管理办法》（财政部令22号）开始实施，到2008年6月底过渡期结束，3年间，占机构总数三分之二的2200多家兼营资产评估机构全部专营化，8000多具有双重资格的评估师平稳过渡，保证了22号令的有效执行。五年来，注册资产评估师数量稳步增加，资产评估机构小而散的问题得以扼制，产生了年收入过亿的机构。



图表 18：机构发展示意

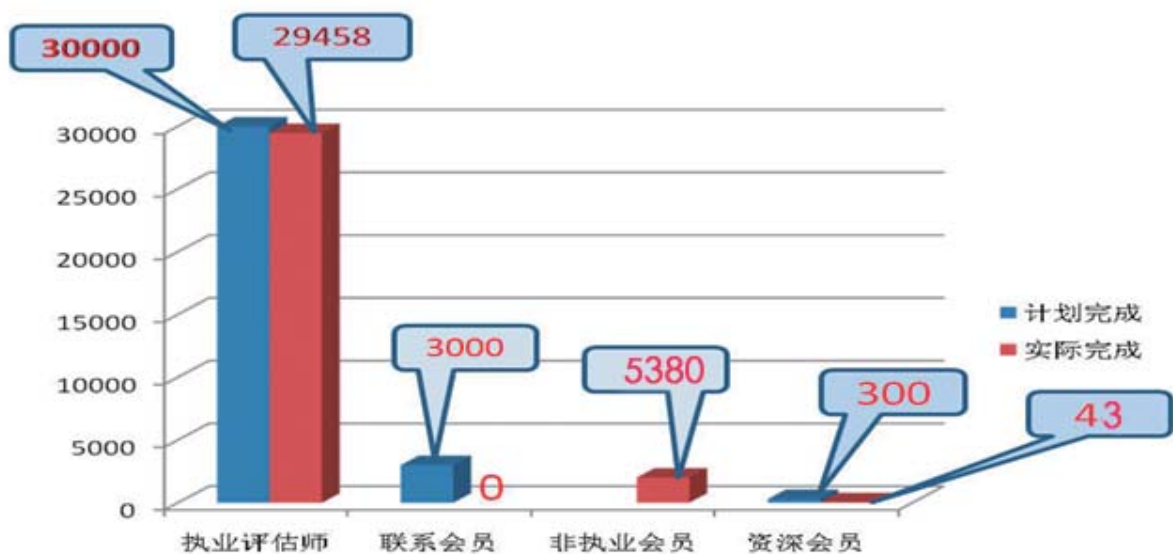
5. 初步解决了长期困扰行业发展的执业收费问题。

评估执业收费问题是会员和全行业长期以来最关心的焦点问题，也是多年制约行业发展未能解决的“瓶颈”问题。在中评协不断呼吁下，在财政部的重视、支持下，几年来，经过多方努力，通过大量工作，终于在2009年11月17日，由财政部和国家发改委联合发布了新的《资产评估收费管理办法》，使这一问题得到彻底解决。目前已有山西、海南、广东、安徽、四川等5省也出台了相应的办法。



图表 19：执业收费创新示意

但也有未完成的目标，主要是原规划在 5 年内资深会员达到 300 人，建立联系个人会员队伍 3000 人，目前仅有资深会员 43 位，联系个人会员尚无发展。主要原因：资深会员是中评协个人会员最高级别称号，本着边发展、边总结、定标准、立标杆的原则，从严掌握，所以规划的目标没有实现。



图表 20：会员发展示意

二、五年发展的体会和收获

五年来，中评协理事会围绕行业服务目标，关注政府主管部门、各资产监管当局、各市场主体和评估师的需要，并以此为工作原则，坚持力求真实的工作基点，不断立足实际、改革创新、夯实基础、谋求发展。

（一）体会

理事会工作要秉承三个原则：

一是立足当前，兼顾长远。在国内外经济日益变化，国内外市场提出多种挑战的情况下，理事会要及时谋划事关行业全局发展的重大战略问题，不断创新体制、机制、制度，为行业发展创造条件，有目标地开展工作。

二是立足发展，科学实践。随着我国社会主义市场经济改革的不断深入，协会理事会就政府主管、市场主体对评估提出的新要求，社会对行业的期待，要认真对待、积极研究、不断探索、科学实践，把各方原则要求转换为评估管理与机构执业实践，本着有利于服务经济、行业发展、机构成长、会员素质提升的目的，有针对性地开展工作的。

三是立足会员，坚守使命。理事会要把解决会员执业中的问题和矛盾作为一切工作的出发点、着力点、落脚点，将会员最直接、最关心、最切身的问题解决作为会员服务的最高境界。

（二）收获

理事会工作要在创新中开展，三届理事会我们主要创新了以下方面：

1. 创新管理体制。

一是管理结构创新，设立一般常务理事和特邀常务理事制度。为了适应市场经济和行业发展的需要，三代会起，中评协创新建立起了由一般常务理事和特邀常务理事组成的协会管理组织体。最大程度邀请到专家、学者直接参与行业协会的管理，为行业能够立足国内外经济和市场，谋划事关行业全局发展的重大战略问题创造了十分有利的条件。

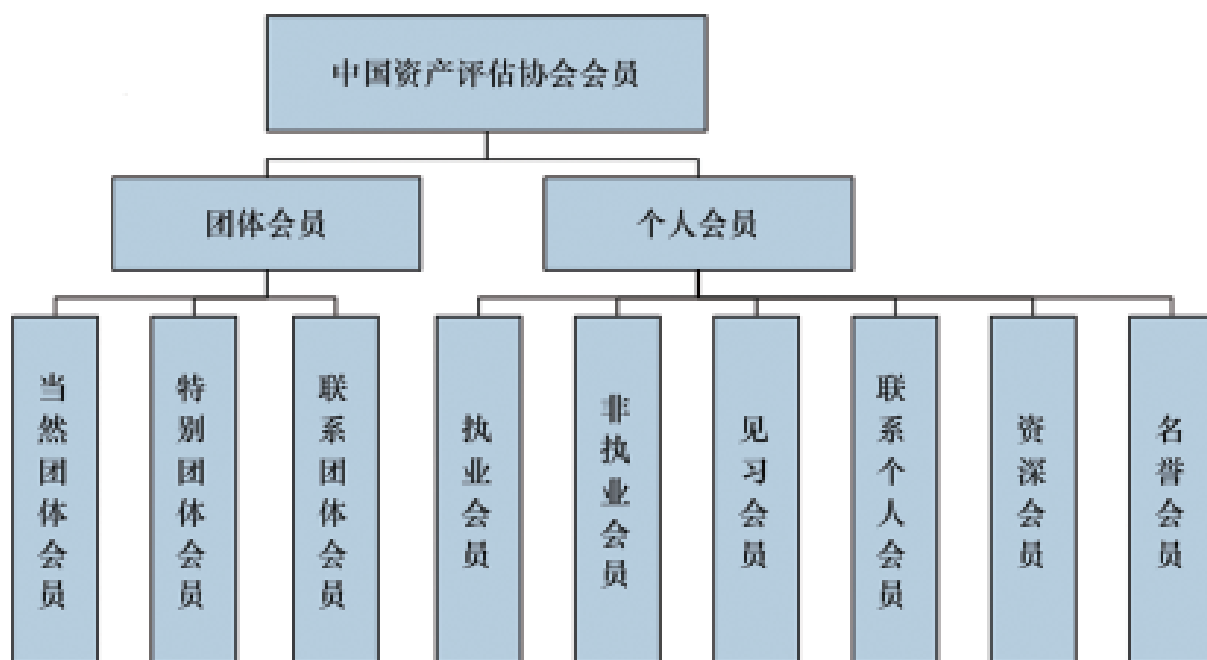
二是运行机制创新，建立理事会领导下的专门、专业委员会。由专门委员会作为理事会的专门工作机构履行理事会的职责。由专业委员会作为理事会的专业工作机构研究处理行业发展中专业管理及专业技术问题。从而使得行业自律管理体制更加科学、规范。

2. 创新治理方式。

为保证理事会治理机制科学化、规范化，五年来中评协建立了科学管理、高效决策、规范运行的一系列工作机制，如：理事会工作机制和工作规则、常务理事会议工作机制和工作规则、会长办公会议工作机制和工作规则、秘书长办公会议工作机制和工作规则、专门专业委员会工作机制和工作规则以及协会秘书处内部各项工作机制和制度等。

3. 创新会员服务模式。

中评协三届一次常务理事会对《中国资产评估协会会员管理办法》进行了修订。此办法确定了新的会员管理模式，对会员管理体制进行了创新，建立了以分级分类会员管理为核心的会员管理模式，会员管理实行开放式的会员管理体系，同时，建立了会员奖励与惩戒制度。



图表21：会员管理体系示意

五年来，会员服务体现在四个方面：

一是为会员保障执业提供服务，增加归属感。及时讨论会员关心、渴望解决与会员息息相关的问题，让会员真切地感受到，他们在执业中遇到的问题，正在一个个得以解决，他们个人解决不了的问题，由组织在帮他们解决，使会员增进对协会的认同感，增进归属感。如建立会员管理信息系统，方便会员和公众查询；建立健全资产评估机构职业责任保险和职业风险基金制度，为会员执业提供风险保障；建立注册资产评估师和资产评估机构申诉制度等。

二是为会员改善执业环境提供服务，增进忠诚度。我们将会员所提问题和揭示的问题不仅作为会员个人的问题，而是与行业和谐有关来考虑，进行分析，从而研究出解决问题的措施和途径。把积极解决问题作为会员服务的宗旨。如：研究建立会员诚信体系；推动资产评估收费制度出台，解决会员执业中的瓶颈问题；还开展多种活动，加强沟通交流，与全国妇联、全国青联、律协等相关社会团体加强联系，举办“金融危机对评估行业的影响和对策”沙龙等活动。

三是为会员树立执业形象提供服务，增进荣誉感。五年来，中评协利用各种时机宣传并树立会员形象，扩大行业影响，提升评估声望。如：组织“全国十佳女注册资产评估师”评选活动，组织评估行业首届全国十佳和优秀青年评估师评选表彰活动，组织开展首届“金牌会员”评比活动，树立评估师的良好形象，扩大了评估行业的社会影响。发挥为行业发展做出突出贡献的43名资深会员的作用，集中体现行业的社会形象。同时还成功将行业会刊《中国资产评估》从双月刊改为单月刊，并创新设计为综合和专业两个版；协会网站改版后，增加行业信息、协会动态、理论研究等方面的内容，使会员形象更加全面地得到展现。

四是为会员提高执业地位提供服务，增进价值感。做好会员服务，不仅从会员的生活方面考虑，更多地从会员的价值内涵注重对社会认知、执业尊严、评估师地位、行业全面发展角度等，彰显服务的说服力和感染力。如：将行业会员推荐到证监会发审委、重组委、咨询委工作，推荐到国际评估组织工作；将行业会员推荐到有关部门参加全国优秀中国特色社会主义事业建设者评选；将行业会员推荐到各级人大、政协担任代表、委员等。

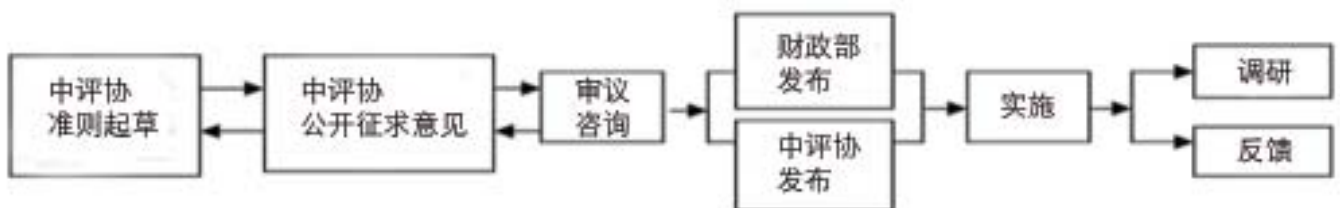
4. 创新理论研究方法。

马克思说，“理论只要说服人，就能掌握群众；而理论只要彻底，就能说服人”。中评协一直高度重视评估理论系统化，评估理论实践化的工作，强调推动评估理论在评估创新和评估人执业中的重要地位。针对理论研究力量薄弱、可借鉴的材料少、研究成果应用水平不高等问题，增强课题研究针对性、实用性、应用性，与多方合作，共建研究平台，使课题研究更加规范、合理、科学、有用。

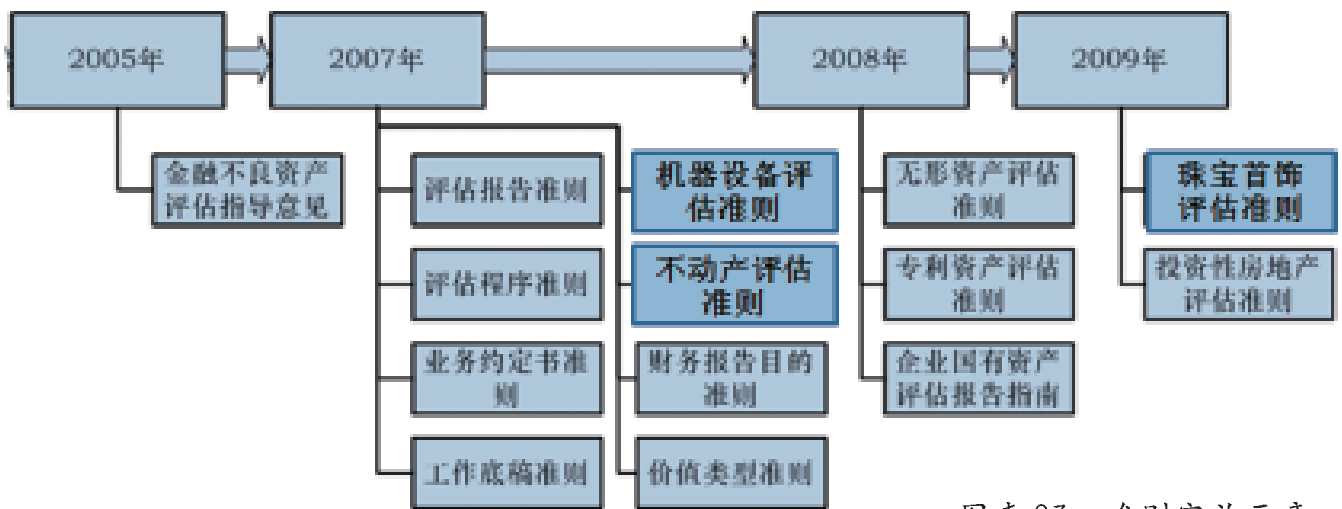
中评协起草的由企业司呈国务院的《应当发挥资产评估在跨国并购中的作用》的专报，得到**王岐山副总理**高度重视，并作批示。近日，商务部合作司与部企业司会谈，就跨国并购中的资产评估问题进行了沟通和交流，一致认为，要充分发挥资产评估在维护国家经济安全和防止国有资产损失中的作用，鼓励资产评估行业实施“走出去”战略，推动评估机构做优做强做大。

5. 创新准则制定机制。

与国际评估准则和其他国家评估准则相比，我国评估准则在整体结构上更加注重实用性，内容上更加注重操作性，起草过程有许多创新性的做法。体现在：**特有的准则项目**。针对我国特有的业务和风险环节发布了相应的准则项目，如，法律权属项目、金融不良资产项目、程序准则项目、国有资产评估报告项目等。**特有的准则内容**。由于市场环境、评估报告使用需求和评估行政管理方式的独特性，在规范评估执业时，设计了特有的内容，如企业国有资产评估报告指南和其他准则项目中，对评估师引用其他专业报告提出了具体的指导。**独特的准则制定组织体系和工作方式**。财政部设立评估准则委员会，中评协设立准则技术委员会和准则咨询委员会。在委员构成上，各委员会委员来自政府部门、行业协会、大型企业、科研院校、评估机构和国际评估组织等方面，具有很强的专业性和广泛的代表性，确保准则制定过程反映各方的意见。这样的组织形式，为资产评估准则体系建设工作的顺利开展，提供了长期而有效的组织和技術保障。各级准则组织积极履行职责，在准则制定过程中，发挥了重要作用。



图表 22：准则制定发布程序示意



图表 23：准则实施示意

6. 创新开展国际交流合作方式。

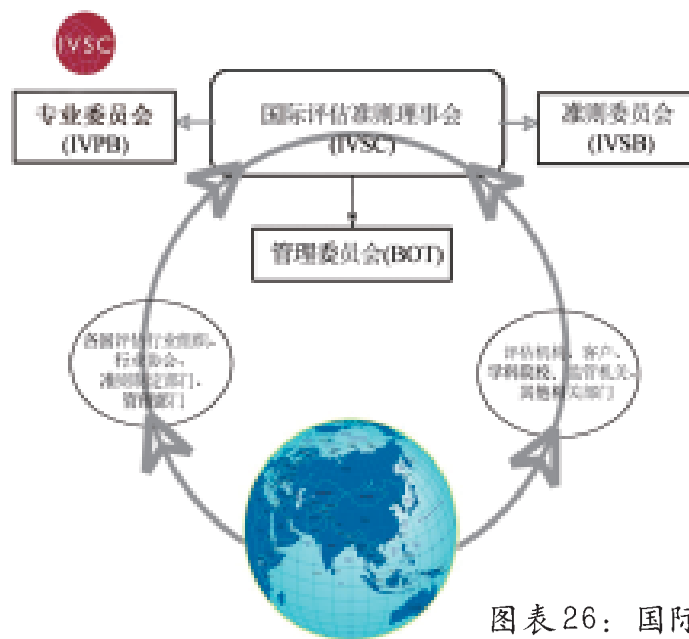
五年来，我们利用在国际上已有的地位，又在世界评估师组织、税务官组织及罗马尼亚、美国等国家组织中扩大影响。努力保留在国际评估准则理事会管委会中的地位，又在世界评估组织联合会任常务理事，国际财产税学会任常务理事，国际专业交流平台不断拓宽。与 50 多个国际和国家评估行业组织建立正常的合作和交流关系，国际合作范围不断扩大。与国际企业价值评估师分析师协会、英国皇家特许测量师学会、澳大利亚资产学会、俄罗斯评估师协会、波兰评估师协会联合会、韩国鉴定评价协会、加拿大安大略省财产评估公司等 7 个国家的评估组织签订了合作备忘录，国际交流合作程度日益加深。



图表 24：国际组织成员示意



图表 25：国际评估准则理事会管委会组成示意



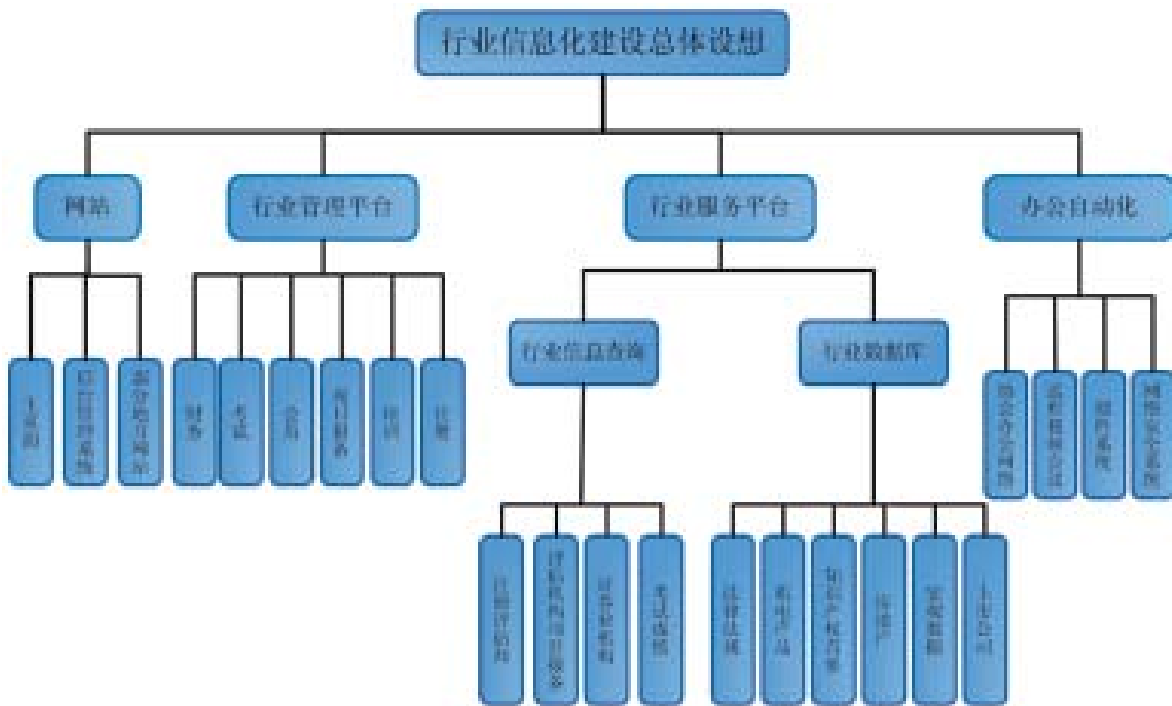
图表 26：国际评估准则理事会结构示意



图表 27：签订合作备忘录组织示意

7. 创新行业信息化建设。

中评协力求在科学整合资源、提供有用信息数据服务方面有所作为，提出了“客观及时、方便实用、专业严谨、安全可靠”的信息化管理原则。信息建设建立了四个体系，一支队伍，即以行业网站为核心，面向行业、政府和社会有关方面的资产评估行业宣传体系；以行业自律管理规定为基础，面向各级政府主管部门、协会和评估机构的行业管理信息体系（平台）；以相关数据库为依托，建立面向广大会员和相关方面的资产评估信息服务体系；以计算机和网络技术为手段，高效便捷的现代化办公及视频会议、远程培训体系；以及以各级协会和机构为主体的一支具有较高素质的信息管理队伍。



图表 28：行业信息化建设总体设想示意

行业信息化建设数据库建设项目		
序号	名称	目前状态
1	政策法规数据库	运行
2	行业信息查询数据库	运行
3	机电产品价格数据库	运行
4	全国房地产标准地价数据库	建设中
5	宏观综合信息数据库	建设中
6	上市公司信息数据库	建设中

图表 29：行业信息化数据库示意

8. 创新人才培养方式。

从广泛培养转为分层次培养，中评协重点对高端人才培养，由仅培养资产评估人才转为培养国际化、复合型人才，由仅培养一般评估师转为注重高层次管理人才培养，由单一考试培训转为重视基础后备人才培养，由传统培训方式转为信息化、多样化的培训方式。

三、五年发展已形成的行业战略格局

三代会以来的五年，中评协理事会求真务实，创新进取，行业服务布局日益清晰、稳固，行业发展的战略措施更加完善，行业自我发展的能力和水平逐步提高，为今后的可持续健康、规范发展打下了良好的基础。

（一）形成了日益清晰、稳固的市场经济服务格局

经过多年的努力，资产评估行业市场布局实现了三个转变：由单纯为国有资产提供资产评估专业服务到为各类资产提供价值发现专业服务的转变；由单纯服务于国有企业向服务于各类所有制企业转变；由单纯服务于国有经济改革向服务于市场经济的转变。当前，中国经济发展进入了重要的发展时期，在实施一系列重要的经济财政政策、促进经济健康可持续发展的过程中，资产评估作为服务、促进和保障经济运行和发展的重要基础工具，通过关注并参与多种经济成分共同发展和经济增长方式转变等国家重大战略的实施，资产评估服务于市场经济的布局更加清晰、更加完善。

（二）形成了完善科学的行业发展战略格局

评估行业发展要靠一定科学路径和战略格局。五年来，促进中国资产评估行业发展的基本格局已形成。

1. 国家队发展促进战略。

财政部《关于推动评估机构做大做强做优的指导意见》（财企[2009]453号），已指出了未来五年行业发展的总体目标，即争取用3到5年的时间，培育出一批具有较强的综合服务能力，能够参与国际竞争的“旗舰型”评估机构；一批具有较强的核心竞争力，能够胜任国内大型企业和上市公司评估业务的评估机构；造就一批具有行业先进文化理念、引领评估理论研究和技术创

新、擅于培养评估人才、广受社会尊重的“评估大师”；培养一批职业道德过硬、评估理论水平较高、技术功底扎实、享有较高诚信声誉的“评估名师”；打造一支忠于评估事业、恪守职业道德、胜任评估专业的优秀评估师队伍。真正形成评估行业的机构、人才国家队，形成行业的核心竞争力。这是经济结构调整的需要，也是评估行业自身发展的需要，为今后建立国家队打下了基础。

2. 区域发展的特色战略。

中评协理事会经过深入调研，结合我国市场经济的发展状况以及西部大开发等国家发展战略的实施，初步形成了适应经济发展要求，具有行业特色的区域发展战略。已提出：在经济发达地区，重点通过加强国家队的培养与建设，形成“旗舰型”评估机构辐射带；在包括少数民族地区、老少边穷地区在内的其他地区，争取用3-5年的时间，重点培养出一大批专业特色明显、服务水平精专、内部管理规范、执业质量过硬、社会公信力较强，能够满足市场经济多元化发展需要的中小评估机构群体；五年内建立一批适应区域经济发展需要，具有地区竞争力的评估机构，以适应区域或地方经济发展对评估行业需要。

3. 以人才为第一资源的人才战略。

随着经济社会和行业不断的发展，行业人才队伍建设，特别是高层次专业人才和管理人才面临青黄不接。为此，中评协理事会围绕经济社会和行业发展的需要，不断更新人才培养理念，创新培训手段，丰富培训内容，开展多种形式的培训。

4. 基础环节建设战略。

五年来，中评协理事会针对行业发展中存在的基础环节，加强基础建设，形成了许多基础环节建设战略。如：**行业信息化建设战略**。根据政府行政主管部门管理上的需要和行业做优做强做大的实际需要，充分挖掘行业需要的社会信息资源，整合分散在各评估机构的行业数据资源，为行业执业人员提供执业过程中急需的数据服务和技术支持。建立满足会员自主学习的远程培训系统等。**准则建设战略**。几年来形成了一整套准则制定程序制度，形成了财政部、证监会、国资委等相关政府部门，大型国有企业，相关科研院所，评估机构和

评估师广泛参与准则制定工作的局面，构成了较为完善的评估准则体系。同时，评估准则的研究工作也向纵深发展，出资目的评估、版权资产评估、独立性、利用专家工作等项目正在进行。中国评估实践由准则规范时代向准则提升时代迈进。

5. 以开发评估专业资源为特征的优势战略。

五年来，中评协理事会将评估专业资源的开发与运用作为十分重要的工作来抓，通过五年理论研究、专业开发实践，使社会认知度逐步提高。五年来，在政府部门制定相关法律法规的过程中，征求评估行业意见的情况越来越多了；在国家重要经济战略实施过程中，听取行业人士建议的情况越来越多了；要求行业推选专家参与具体工作的或提供专业服务的部门越来越多了；主动要求行业提供专业服务的委托方越来越多了；研究资产评估专业知识和行业管理的人士越来越多了；全社会对资产评估的关心、关注度提高了。初步实现了资产评估在社会经济生活中由基本不知、不用、不关心，向越来越多的政府部门和组织、经营主体和广大社会公众知晓、运用、关注资产评估的方向转变，使行业的专业优势和“价值”作用日益体现。

评估专业优势日益体现。五年来，在稳固已有市场，充分体现评估专业优势的基础上，资产评估在一些新的领域中不断得到了开发运用，如：知识产权促进工程领域、森林资源产业化领域、事业单位改革领域、非货币财产出资领域、财务报告领域、投资性房地产领域等。另一方面，评估行业利用其专业优势，在文化产业化、创业板上市、版权保护、财产税税基研究等方面也发挥了重要技术支持作用。五年来，通过对评估专业资源不断开发与运用，专业地位进一步稳固，专业优势得以彰显。

（三）形成了行业自我约束的自律格局

五年来，行业协会服务于会员的意识和能力不断增强，执业机构服务于市场经济的能力和水平稳步提高，注册资产评估师的执业能力和职业道德日益提升，初步形成了行业上下积极主动、齐心协力、共求发展的良好局面。

一是主动拓展市场意识增强。各级协会主动站在促进行业新发展的高度，

加强市场调研，协调相关部门，为行业开拓服务领域和服务市场的意识普遍增强，并取得了有益的经验 and 成果。许多评估机构和广大注册资产评估师为谋求行业和自身的新发展，利用各自的专业优势和专业能力，主动出击，在将专业服务不断做大、做深、做细、做出特色等方面做了十分有益的探索。行业协会和执业机构的服务能力显著增强，服务水平明显提高。

二是自律自重主动性提高。各级行业协会在财政部门的领导下，主动建立健全自律管理体制和自律管理制度，积极探索为会员服务的新思路、新途径、新方法，更加尊重会员，切实为会员服务。评估机构的内部治理机制日益完善，服务行为日趋规范，注册资产评估师学习准则、研究准则、执行准则的自觉性不断加强，同行诋毁、压价竞争等利用不正当手段争抢业务的现象越来越少，遵纪守法，自律、自重、自爱逐步成为立业的原则和发展的方向。

三是主动良性竞争加强。越来越多的评估机构依靠独特的企业文化树立形象，依靠科学的公司治理结构吸引并留住人才，依靠严格的质量控制保证服务质量，依靠优质规范的服务取得业务，依靠研发能力开拓新市场，依靠与同行的团结合作、共同发展扩大社会影响。

结束语：过去的五年，在历史长河中只是弹指一挥间，但在年仅二十多岁的年轻的评估行业来看，却是十分重要的五年，这五年，行业发生了很大的变化。在财政部的正确领导下，勤劳智慧的评估人同心同德、努力奋斗，战胜各种曲折和考验，取得了国内外瞩目的成就，谱写了自强不息的凯歌。五年风雨历程，让世界见证了一个实力和能力都在增强的中国资产评估行业，一个会员尊严提升、收入提高、生活质量改善的中国资产评估行业，一个科学发展的中国资产评估行业。

成就激励着一代评估人，困难镌刻着一代评估人，挑战磨砺着一代评估人，目标吸引了一代评估人，市场需要着一代评估人。

四代会令人心潮澎湃，召唤着评估行业开始新的征程，我们深知，在前进

的道路上，困难和风雨仍会伴随，但只要有财政部的英明领导，企业司及相关司局、各有关部门的大力支持，新一届理事会指引行业上下共同努力、团结奋进，勇于创新、善于改革，评估人不懈怠、不动摇，就一定能将评估事业推向前进，在中华民族伟大复兴征程中做出应有的贡献。

五年来，地方协会在行业管理和发展中各具特色，创新工作方式取得了显著成绩，积累了丰富的经验，我就不一一介绍了，详情详见附件。

附件：地方资产评估协会工作简述

谢谢大家！

二〇一〇年九月九日