

谈完善广西资产评估执业质量控制体系

李保婵

(广西财经学院会计与审计学院 南宁 530003)

【摘要】 本文以广西为例,分析了资产评估业执业质量控制体系中存在的诸多问题,并就如何完善执业质量控制体系提出了具体建议。

【关键词】 资产评估 执业质量 评估收费

根据中国资产评估师协会要求,广西注册资产评估师协会每年都开展以资产评估机构执业质量检查为核心的检查,通过检查,有助于促进评估机构改进内部管理和执业水平、提高注册资产评估师执业能力和职业道德素养、规范资产评估行为、提高评估行业社会公信力。然而在检查过程中发现,广西资产评估业执业质量控制过程中仍存在诸多问题,因此在中评协发布的《评估机构业务质量控制指南》基础上,完善广西资产评估业质量控制体系、构建广西资产评估业评估工作规范化体系及其机制具有重要意义。

一、目前广西资产评估执业质量控制体系存在的问题

1. 缺乏对委托方、产权持有者和委托方以外的其他评估报告使用者所应承担职责的规定。目前《评估机构业务质量控制指南》只是针对最高管理层、首席评估师、项目负责人、项目

成本和不可控成本,将可控成本下达给相关产品的预算负责人,并配比相应的收入和损益,统一由该产品预算负责人负责。实际上就是将按部门形成的预算重新拆分后分配到按产品的预算中,并对执行情况进行跟踪。

(3)建立专门的项目财务管理体系。在线旅游公司有很多产品是和其他公司合作推出的,比如和银行合作推出的针对某一种信用卡用户的产品,和航空公司合作的积分互换,新开一个渠道、一个大型的宣传推广方案的投入产出分析等。这些可按项目进行管理,涉及到独立的人员、资源、时间和收入,因此应单独对其跟踪和分析。建议专门设计和推出一套合理的项目财务管理体系,重点跟踪项目的执行情况,特别是和项目计划书的对比情况。如果偏差超过可接受程度,要及时对项目执行部门提出,或者中止,或者调整以改善项目执行效果。这样做的另一个用处是积累项目执行经验,建立不同项目的取舍标准,下次遇到类似项目时可有效地进行审核和审批。

除此之外还应进行资金使用效率分析,主要是对营运资金周转天数、应收账款周转天数等指标进行分析。

四、税务管理优化

1. 在国家法律法规和政策许可的范围内,将各地公司尽量注册成分公司,这样可以取得统一和汇总缴纳所得税的好

审核人员、项目团队成员和评估机构其他人员提出相应承担的职责,尚未规定委托方、产权持有者和委托方以外的其他评估报告使用者的工作职责,他们有可能对保障资产评估执业质量的工作不配合,间接降低资产评估执业质量。

2. 缺乏对资产评估对象和评估范围的规定。这使得部分评估人员在编制资产评估报告时,忽略对评估对象及范围的描述,比如说没有列出评估对象及范围的账面值或者说明账面值的情况、评估假设及特别事项说明的内容与评估对象及评估目的、评估方法无关系或者说明不够充分等。

3. 缺乏对评估对象的价值类型判断的规范。这使得部分评估人员在从事资产评估业务时没有重视价值类型的选择,或是在评估报告中没有详细说明价值类型的选择依据及种类,会影响资产评估报告使用者对报告的理解,降低了资产评

处,避免因各地公司销售规模不一样而税负不一造成公司总体税负偏高的结果。

2. 由于营业税遵循属地化管理原则,所以不论各地公司是子公司还是分公司,其营业税均要在当地缴纳。但流转税分散在各地分子公司缴纳,难以形成纳税规模从而得到某一地的地方政府的重点支持。为了取得相对纳税规模,除了按法律法规必须属地化管理的产品外,建议其他产品均安排在网络平台所在地缴纳,相对纳税额较大,有利于争取到当地政府的支持和扶助。

3. 关于发票的管理,为了遵守发票管理办法并方便统一管理,建议发票由产品所属地统一开具并配送给客人。避免前面的统一申领和核销而分散开具可能存在的风险。

通过上述结算、会计核算、财务管理和税务上的统一安排,在线旅游公司将可以使产品业务线和公司线相对清晰,避免由于产品属于不同公司而带来的对结算、会计核算和财务管理的分割和零散,使二者有机结合起来,财务信息准确、完整和全面地反映业务信息,提高了财务信息的相关性,对公司的经营决策更具参考价值。

主要参考文献

任嘉.在线旅游业盈利模式分析.上海管理科学,2009;4

估执业质量。

4. 缺乏对工作底稿和评估报告复核的规范。《评估机构业务质量控制指南》没有对工作底稿和评估报告复核作出详细的规定,导致部分会计师事务所复核工作做得不够全面和完整,如工作底稿中未能反映出清晰的复核轨迹,各级复核人不明确,未签名或签名混乱;各级复核仅限于签名,没有明确表示复核意见;复核流于形式等。

5. 缺乏合理的收费金额确定方法。很多评估机构对收费标准理解不恰当,导致评估收费市场混乱,部分评估机构按旧标准执行,部分按中评协2009年12月4日发布的《资产评估收费水平的测算标准》执行,部分按未经物价局批准的广西评协新标准执行,甚至很多评估机构为了取得业务还随意打折,造成评估收费的权威性大打折扣,而且间接降低了资产评估执业质量。

6. 缺乏资产评估事后反馈制度。《评估机构业务质量控制指南》没有对评估事项结束后的反馈作出规定,使得无法找出执业中存在的不足,也无法总结经验教训,不利于以后评估业务的开展,也不利于提高资产评估执业质量。

7. 执业质量检查结果没有推广应用。目前广西注册资产评估师协会每年都会按照中评协规定对资产评估机构的执业质量进行检查,但没有对社会公众公开检查结果,也没有对存在问题的评估机构予以处罚,使得每年的资产评估执业质量检查流于形式,起不到提高资产评估执业质量的目的。

二、完善广西资产评估执业质量控制体系的建议

1. 增加委托方、产权持有者和委托方以外的其他评估报告使用者的工作职责的规定。

(1) 委托方的工作职责。①委托方应对评估机构所开展的资产评估工作给予充分的合作,并提供资产评估所需的全部文件、产权证书、财产物资清单、会计记录及其他有关资料,并对其真实性、合法性及完整性承担全部责任。②委托方对于报告的使用只能按报告书所揭示的评估目的使用报告,一份评估报告书只允许按一个用途使用,并且只能在报告书的有效期内使用。③委托方应按所签订的业务约定书的要求按时足额付费。④如果非不可抗力而无法按照合同履行义务,应承担相应的违约责任。

(2) 产权持有方的工作职责。①产权持有方的相关人员应对评估机构所开展资产评估工作给予充分的合作,并提供资产评估所需的全部文件、产权证书、财产物资清单、会计记录及其他有关资料。②产权持有方应对其所提供的文件资料、会计记录、财产物资清单的真实性、合法性及完整性承担全责。

(3) 委托方以外的其他评估报告使用者的工作职责。①只能按报告书所揭示的评估目的使用报告,一份评估报告书只允许按一个用途使用,并且只能在报告书的有效期内使用报告。②委托方以外的其他评估报告使用者应对报告和工作底稿的内容负有保密义务。

2. 补充资产评估对象、评估范围、价值类型判断、评估方法的规定。在资产评估执业质量控制标准体系中,首先应要求在评估报告中详细描述评估对象,评估对象要分单项资产评

估和企业价值评估两方面的描述。其次还应详细列明所选择的价值类型及选择理由,包括评估目的、市场条件、评估对象自身条件等因素。最后对所采用的评估方法进行适用性分析,对所采用的评估方法和不采用的评估方法需说明原因。

3. 增加对工作底稿和评估报告复核的规定。由具体评估人员将评估报告上交给项目实施负责人,由项目实施负责人进行初审,初审不通过,返回评估人员修改报告,再审,直至初审通过;项目实施负责人再把初审后的报告上交至项目总负责人,由项目总负责人进行评估报告的复审,直到通过;项目总负责人将复审过的评估报告上交至标准部,标准部进行三级复核,三级复核后交由所长或项目调度中心主任签发。

4. 规范资产评估收费。应结合广西地区自身经济发展特点,制定出与广西省经济发展相适宜的资产评估收费标准。

①法定资产评估服务收费实行政府指导价管理,非法定资产评估服务收费实行市场调节价管理。②法定资产评估服务实行计件收费、计时收费或计件与计时收费相结合的收费方式。③计件收费标准分为六档,按评估原值实行差额定率累进计费。100万元(含100万元)及以下为10%;100万元以上至1000万元(含1000万元)为5%;1000万元以上至5000万元(含5000万元)为1.0%;5000万元以上至1亿元(含1亿元)为0.8%;1亿元以上至10亿元(含10亿元)为0.2%;10亿元以上为0.1%。④计时收费标准分为四档:法人代表500元/人·小时;合伙人、部门经理300元/人·小时;注册资产评估师100元/人·小时;助理人员50元/人·小时。以上计件收费和计时收费标准均为最高限价,资产评估机构可根据实际情况上浮,但上浮幅度不超过30%。对特困企业、国家级贫困县、国有企业破产的法定资产评估,收费标准可下浮50%。

5. 建立资产评估事后反馈制度。应当在执业质量控制规定中建立资产评估事后反馈制度,定期回访被估方,以便及时核查被评估资产的变化情况。通过比较评估结果和被评估资产价值的变化情况,找出差异原因,检验评估时所用的理论方法和评估参数的合理性和科学性,总结经验教训,对于在评估中存在的问题,提出改进措施和建议,为以后的评估工作积累经验,提高资产评估执业质量。

6. 合理利用执业质量检查结果。广西注册资产评估师协会应及时通过各种媒体公开资产评估执业质量,以便社会公众能更好了解本地区的资产评估行业发展状况和执业质量,也可使各个评估机构更为重视执业质量。对于长期达不到资产评估执业质量标准的评估机构,可通过通报批评、罚款和暂停执业等自律措施进行处罚,直至取消其会员资格,形成评估机构在市场竞争中的淘汰退出机制。

【注】本文系广西科技厅广西科学研究与技术开发计划软科学研究项目“广西资产评估行业执业质量标准及信息化平台研究”(项目编号:桂科软11217005)的阶段性成果。

主要参考文献

1. 李薇. 浅析我国资产评估质量问题. 科技风, 2011; 10
2. 闫惠楚. 我国资产评估质量问题浅探. 山西财政税务专科学校学报, 2012; 2