

国有资产管理中的资产评估和监管问题研究

王军

内蒙古环保投资集团有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i9.2934

[摘要] 随着我国经济的不断发展,国有资产在国家经济和社会发展中的作用愈加重要,国有资产管理面临的挑战也日益突出。本文主要研究了国有资产管理中的资产评估与监管问题,并提出了解决国有资产管理问题的对策建议。期望通过合法合规、客观公允的评估和监管,确保国有资产交易对价能够遵循市场经济规律,不因人为原因或者技术水平有限而遭受贬损,切实维护国有股东合法权益,防止国有资产流失。

[关键词] 评估质量; 监管体系; 法律法规

中图分类号: D9 **文献标识码:** A

Study on Asset Appraisal and Supervision in State-owned Asset Management

Jun Wang

Inner Mongolia Environmental Protection Investment Group Co.,Ltd.

[Abstract] With the continuous development of China's economy, the role of state-owned assets in the country's economic and social development has become more and more important, and the challenges faced by state-owned asset management have become more and more prominent. This paper mainly studies the asset evaluation and supervision in state-owned asset management, analyses the current situation of state-owned asset evaluation, and discusses the countermeasures to improve the evaluation quality and supervision efficiency. It is expected that through legal compliance, objective and fair assessment, it can ensure that the transaction consideration of state-owned assets can follow the law of market economy, and will not be depreciated due to human reasons or limited technical level, so as to effectively safeguard the legitimate rights and interests of state-owned shareholders and prevent the loss of state-owned assets.

[Key words] appraisal quality; regulatory system; laws and regulations

引言

我国资产评估开始于20世纪80年代末,迄今发展了30余年,最初主要为国有企业改制服务,属政府强制要求。因此,我国资产评估业在理论研究与制度建设方面主要借鉴西方国家的成果,仍然存在与我国实际不相符的情况,制约其发挥作用。

1 国有资产评估管理和监管存在的主要问题

1.1 缺乏统一完善的制度体系

国有资产管理中的资产评估和监管过程中,缺乏统一完善的制度体系是一个突出的现实问题。这一问题主要体现在相关法律法规和政策的分散性、不系统性以及执行中的不确定性。首先,现有的制度框架未能形成一套覆盖全面、层次分明的资产评估和监管体系,不同地区、行业和部门在具体执行中存在较大差异,导致制度适用性和可操作性不足。其次,在资产评估环节,缺少统一的技术标准和操作规程,使得评估机构在实际操作中标准不一,评估结果的公信力受到影响。此外,监管环节中未能

建立起有效的制度衔接和信息共享机制,导致资产评估与后续管理之间的脱节,无法实现对国有资产的全生命周期监管。与此同时,制度的不完善还表现在对新兴领域和复杂资产类型的监管覆盖不足,难以满足国有资产多元化发展的需求。

1.2 国有资产监管机构对资产评估的监管力度不够

国有资产监管机构对资产评估的监管力度不够,是当前国有资产管理中面临的重要问题之一。这一问题主要表现在监管机制不健全、监管手段不足以及监管执行不到位等方面。现有的监管机制存在滞后性和不系统性,未能对资产评估的全过程进行有效覆盖。

1.3 资产评估机构及从业人员的职业道德水平不高

资产评估机构及从业人员职业道德水平不高的问题是国有资产管理中的一大隐患,对资产评估工作的公正性和科学性产生了严重影响。这一问题主要表现为部分机构和从业人员受利益驱使,在评估过程中违背职业道德准则,存在弄虚作假、恶意

压低或抬高评估结果的现象,导致评估结果与实际价值严重偏离。此外,一些评估机构内部管理不规范,对从业人员缺乏有效的职业道德教育和行为约束,导致行业内责任意识薄弱、道德失范现象频发。同时,监管制度的缺位也进一步放大了职业道德问题的影响,一些违规行为未能得到及时查处和惩戒,助长了行业不正之风。这种职业道德水平不高的问题不仅损害了国有资产评估结果的可信度和科学性,还可能为国有资产的流失埋下隐患,对国家利益和公众利益造成不可估量的损害。职业道德问题的存在严重削弱了资产评估机构的公信力,也对国有资产管理的整体规范化和科学化构成了长期挑战。

1.4 缺乏资产评估的理论研究及技术标准规范

国有资产管理中的资产评估工作面临着缺乏系统性理论研究和完善技术标准规范的问题,这在一定程度上制约了资产评估的科学性和规范性。当前,资产评估领域的理论研究尚未形成完整体系,针对国有资产这一特殊领域的研究更显薄弱。一方面,评估理论无法完全适应国有资产复杂多样的特性,缺乏对其特殊性和评估重点的深入分析,导致在实际评估中存在理论支撑不足的现象。技术标准规范的不健全进一步加剧了评估工作的不确定性。现有评估技术标准多以行业规范为主,缺乏国家层面统一的指导性文件,不同评估机构针对新兴资产类型以及复杂资产组合的评估,现有技术标准更是显得滞后和不足,无法有效应对对国有资产多元化发展所带来的评估需求。这种理论研究和标准规范的双重缺失不仅制约了资产评估行业的专业化发展,也增加了国有资产管理的风险和不确定性,对实现国有资产的保值增值目标形成了不利影响。

2 解决国有资产评估管理和监管问题的对策建议

2.1 促进资产评估行业管理的统一规范化

为促进资产评估行业管理的统一规范化,应从制度建设、行业管理和技术支持等方面入手,构建系统化的管理体系,提升评估行业的专业化水平和公信力。首先,应完善法律法规体系,制定统一的资产评估行业规范和技术标准,加强对评估机构和从业人员的资格管理和执业准入审查,确保行业有法可依、有规可循。其次,推动行业协会和监管部门的协同管理,明确各自职责,加强对评估活动全过程的监督,特别是在评估报告审核、评估结果公示以及后续监管方面建立透明化机制,防范不当行为的发生。同时,重视评估从业人员职业道德和专业素养的提升,通过定期培训和职业资格认证,培养一批高水平的评估专业人才,以提高评估结果的权威性和可靠性。此外,应加大信息化技术在资产评估中的应用,建立全国统一的资产评估数据平台,实现评估信息的动态更新和实时共享,为评估工作提供科学依据和技术支撑。通过这些措施的综合实施,可以有效提升资产评估行业的规范化水平,为国有资产管理的科学化和高效化提供坚实保障。

2.2 国有资产监管机构应加强对国有资产定价的监管

国有资产监管机构应加强对国有资产定价的监管,以确保资产定价的科学性、公正性和透明性,避免国有资产流失和不合

理交易。首先,应完善国有资产定价的法律法规体系,明确定价原则、方法和程序,为监管工作提供法律依据和规范框架。其次,建立健全定价监管机制,对涉及国有资产定价的各环节实施全过程监督,包括定价依据的合理性审查、评估机构的资质审核、评估过程的合规性检查以及定价结果的复核与公示,确保定价过程公开透明、评估结果公正权威。同时,加强对重点领域和高风险交易的专项监管,尤其是在国有资产转让、重组和处置中,对定价过程实施严格把控,防止因人为操控或利益输送导致的不合理定价。此外,应引入大数据、人工智能等现代技术手段,搭建国有资产定价信息化平台,实现对定价过程的数据化监管和动态监控,提升监管效率和精确度。与此同时,推动建立定价责任追究机制,对违规定价行为实行严格问责,强化各方的责任意识。通过构建系统化、智能化的监管体系,国有资产定价的规范化水平将得到有效提升,为国有资产的保值增值和合理配置提供有力保障。

2.3 持续提高资产评估机构和评估师的职业素养

持续提高资产评估机构和评估师的职业素养,是推动资产评估行业高质量发展的关键举措,也是保障国有资产评估工作科学性和公正性的必要手段。应加强职业道德建设,制定并推广统一的职业道德准则,通过培训、宣传和案例教育,增强评估机构和评估师的职业责任感和廉洁意识,杜绝弄虚作假、利益输送等不当行为。要完善从业资格管理,建立评估师的职业准入和动态考核机制,对评估师的专业知识、技能水平和职业表现进行定期评估,以确保从业人员具备足够的专业能力和职业素养。同时,应鼓励评估机构健全内部管理制度,优化团队结构,建立有效的激励机制和约束机制,培养专业化、稳定化的人才队伍。要加强继续教育和专业培训,结合国有资产评估的实际需求,开设针对新技术、新标准和复杂资产类型的专题培训,提高从业人员的实践能力和创新能力。推动行业协会发挥引领作用,组织经验交流和技术研讨,促进业内良性竞争和专业水平的整体提升。通过多方协作和综合施策,资产评估机构和评估师的职业素养将不断提高,从而为国有资产评估工作的规范化和科学化提供重要支撑。

2.4 加大资产评估理论和技术研究的投入

加大资产评估理论和技术研究的投入,是推动国有资产评估科学化、专业化和现代化的重要路径,也是提高评估质量和公信力的基础保障。应在国家层面设立专门的研究项目和资金支持,鼓励高校、科研机构 and 行业协会加强对资产评估基础理论的系统研究,特别是针对国有资产评估的特殊性,探索适应其复杂性和多样性的理论框架与方法体系。其次,应加大对评估技术创新的投入,重点开发和推广适用于不同类型资产的评估工具和模型,提高评估工作的精准度和效率,同时推动人工智能、大数据、区块链等新兴技术在评估领域的深度应用,构建基于信息化和智能化的技术支撑体系。应注重评估理论研究与实践的结合,通过搭建产学研协作平台,促进研究成果的快速转化和实际应用,为解决评估实践中的难点问题提供技术支

持。应加强国际交流与合作,学习借鉴发达国家和地区的先进经验,推动国内评估理论和技术研究与国际接轨。通过多方面加大投入和推动创新,资产评估领域的理论研究与技术应用将实现持续突破,为国有资产评估工作的规范化和高效化提供有力支撑。

3 结束语

随着国有资产管理的不断深化和评估监管体系的逐步完善,相信以上这些问题将得到有效解决。随着资产评估和监管工作的科学性、规范性的进一步提升,其为国有资产的可持续发展提供了更加坚实的保障。通过本研究,期望能够为优化国有资产管理模式、提升资产管理效率贡献一份力量,同时也为进一步的研究提供基础和方向。

[参考文献]

[1]侯桂.我国国有资产评估存在的问题及对策研究——基于国有资产监管机构的视角[J].财富生活,2020,(24):46-47.

[2]马锋.中国科学院科技成果转化中国有资产管理问题研究[D].中国科学技术大学,2019.

[3]许多.我国国有企业海外资产流失法律问题研究[D].上海社会科学院,2018.

[4]李冉.我国PPP项目第三方监管机制研究[D].天津理工大学,2018.

作者简介:

王军(1987--),男,汉族,内蒙人,本科,任职于内蒙古环保投资集团有限公司,研究方向:会计学。