

首席评估师制度为评估业发展护航



日前,中国资产评估协会出台《首席评估师管理办法》。这意味着自今年 8 月 1 日起,我国 3000 多家资产评估机构均需按照规定设置首席评估师岗位。

作为负责业务质量控制体系的最高管理层,首席评估师将从组织制度建设方面推动评估机构的评估质量与质量控制水平的提高,规范评估行为,提升行业的社会公信力,为行业的健康发展保驾护航。

行业 以提升专业能力为抓手 促资产评估业做强做大

素有“价值标尺”之称的资产评估行业在市场经济活动中发挥着保护投资者合法权益、维护经济秩序、保障公平交易的重要作用。

过去 20 余年里,我国资产评估行业为公司化改制、合资合作等众多经济行为提供了公允的价值尺度,为资本市场提供了公允的价值信息,发挥了其在市场经济体系中不可或缺的价值发现作用。

评估服务的质量事关经济社会的公平交易,也关乎评估行业的规范与可持续发展。

现代服务业发展的必由之路

中联资产评估集团有限公司总裁胡智表示,历经 20 余载变迁,资产评估行业从无到有、从弱到强,评估机构从业人员不断壮大,评估业务领域越来越广,评估业务也更加复杂。

譬如,过去一个人就能完成的评估项目,如今需要不同专业背景、不同专业资质的评估人员分工合作才能完成。

据胡智介绍,在评估机构脱钩改制过程中,一些评估机构尝试将首席评估师的行政管理职能与专业管理职能分开,建立了专门负责业务质量控制工作的首席评估师制度。通过多年的实践,发现这是一种比较行之有效的适合评估机构管理的专业分工,对提升评估机构专业能力和执业质量有很好的促进作用。

2009 年年末,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》。要求资产评估机构建立首席评估师制度,统一负责评估报告审核与内部质量控制。2011 年,财政部下发了《资产评估机构审批和监督管理办法》。该办法再次提出资产评估机构应当建立首席评估师制度,负责执业质量控制。2012 年年底,中评协组织起草了《首席评估师管理办法(征求意见稿)》。2014 年 1 月,中评协第四届常务理事会议第七次会议审议通过该管理办法。

“现阶段,评估机构已不再是过去几个人、十几个人打天下的‘小作坊’,而是一个人员众多、多部门管理、专业分工明确的专业机构。”胡智表示,正是为了适应评估行业的发展趋势,促进评估机构内部治理,中评协出台了《首席评估师管理办法》。

《首席评估师管理办法》的出台,既是行业发展的必然要求,也是推动行业做优做大做强、实现新时期评估机构转型升级的重要抓手。

以优质“产品”赢得公信力

一份由专业、独立的评估机构出具的资产评估报告,既为企业改制、资产重组、产权交易等重大经济交易活动提供依据,也为房产交易、土地估价、珠宝鉴定等日常生活活动提供专业的价值鉴定。

评估报告的质量事关评估机构的声誉,是行业的“生命线”。

北京中华资产评估有限公司合伙人兼

首席评估师赵强表示,资产评估机构服务社会的“产品”是评估报告。这个“产品”与手机、笔记本电脑等产品不一样。针对每个委托方、每个评估目的所出具的评估报告书都具有自身的“个性”,没有一个通用的模式。

因此,评估机构在出具“产品”时,既要有统一的规范,又要有“个性”的特质。这无疑给评估机构在“产品”质量控制方面提出了更高的要求。

随着评估机构逐渐做强做大,资产评估的业务量也在持续增加,内部质量控制的要求也在不断提高。在质量控制方面,则需要制定的各种技术标准和技术支持工作也在逐步增多。

“此时,仅靠法人代表掌管公司质量控制已经无法满足评估机构进一步发展的需要。”赵强表示,因为公司的法人代表需要将更多精力投入到研究公司发展的大政方针等宏观层面,可能无暇兼顾业务质量控制工作。

《管理办法》明确评估机构应该设立首席评估师,首席评估师由董事会授权,接替以往由法人代表负责的质量控制工作。同时,评估机构还应该设立风险控制委员会,对重大风险事项进行管控。

“一方面,这一制度明确了首席评估师在业务质量控制方面的职责,能够促进评估机构建立分工明确、权责一致的质量风险控制管理体系,提升评估业务质量和评估报告社会公信力。另一方面,这一制度明确了首席评估师在业务方面的权威,也会督促首席评估师不断学习提升专业能力,以带动评估机构的专业能力建设。”胡智表示。

在天健兴业资产评估公司首席评估师崔劲看来,首席评估师是从组织制度建设方面来推动评估机构不断提升评估的质量与质量控制水平,而不是要求由首席评估师来保证或者直接控制具体评估项目的评估质量,更不是直接由首席评估师来复核或者签发评估报告。

崔劲进一步解释说,由一个人来负责一个评估机构所有评估项目的评估质量是不现实的,也是不可能完成的任务,这是首席评估师制度需要澄清的模糊认识。

“对首席评估师脱离实际的要求,只会导致无人愿意承担这一职务,从而对行业评估质量的提高有害无益。”崔劲强调,要理性看待首席评估师的职责。

落实高端人才培养规划

资产评估行业是典型的智力密集型行业,人的因素至关重要。

当经济社会的发展对资产评估行业提出了更新、更高、更广泛的需求时,行业人才结构却不尽合理。尤其是能够提供高端服务的复合型人才缺乏、业务骨干不足等问题成为行业发展的掣肘。

根据《中国资产评估行业人才培养及队伍建设规划》,未来五年,行业人才结构将进一步优化,特别是在能够提供高端服务的复

合型人才培养方面,将努力打造 300 名左右高端人才,培养 5000 名左右业务骨干。

胡智认为,设立首席评估师也是对评估机构专业领域人才的一次选拔。通过加强首席评估师的培训,可以重点培养具有创新能力和高水平专业胜任能力的复合型专业领军人才,落实评估行业人才培养及队伍建设规划。

根据《管理办法》,首席评估师还肩负组织评估人员的业务培训重任。

“由于近年来资产评估行业人才流失问题较为突出,很多刚刚培养好的人才都流失了,因此每年需要不断培训年轻人才,这使得我作为公司员工培训方面的主要领导感觉有较大的压力。”赵强也谈到了当前评估机构在人才培养方面的现实问题。

首席评估师制度的出台,让更多年轻人看到可期待的职业前景。在首席评估师的引领带动下,一股崇尚专业学习、重视业务质量、注重风险把控的风气必将在 3000 多家评估机构中蔚然成风。

机构 一手抓质量一手控风险

在企业管理领域有句话,叫“质量就是生命”。这句话同样适用于资产评估机构。

“评估服务的独立性、公正性、专业性是资产评估行业赖以生存的生命线,也是评估机构的核心竞争力。因此,需要严格的业务质量控制来保障。”北京连城资产评估公司董事长刘伍堂表示,此次中评协出台的《首席评估师管理办法》正是对评估机构内部质量管理的一种系统化、标准化的制度安排。

让“质控体系”落地

在评估机构的经营中,开拓市场、业务操作和质量控制是相互贯通、相互联系但又应该相互独立的 3 项主要工作。

评估机构作为专业中介服务机构,信誉和风险相伴相生。要让行业、机构保持旺盛的生命力,持久发展下去,保持上述三方面工作的独立性最为重要。此前,资产评估行业通过“行政监管+行业自律”的方式提升执业质量、控制执业风险、规范执业行为,提升资产评估行业社会公信力。中评协还出台了《评估机构业务质量控制指南》,引导评估机构执业质量控制体系的建立。

一些大型评估机构开始尝试建立适合自己的“质控体系”。

中联资产评估集团就专门成立了质量风险控制委员会,下设技术质量中心作为常设办事机构,负责集团的专业标准、质量控制、员工培训工作,形成了一套行之有效的管理体系。

“质量风险控制委员会采用会议和通讯

方式把控中联评估集团的质量风险,对项目重大分歧进行集体决策。这种重大问题集体决策机制有效地保障了执业质量,不断提升中联资产评估集团的专业能力和社会公信力。”胡智说。

天健则对业务质量有着近乎严苛的要求。一项业务起码要经过 3 道审核关口,包括项目经理、部门经理和公司审核部,在审核过程中,不少细节被反复研究。比如,同类产品市场价格的修正、折现率的合理性、参考资料的可允性等,不一而足。

“质量控制的效果,从某种程度上说决定了公司发展的轨迹和方向。”中通诚资产评估有限公司首席评估师潘宇表示,他所在的中通诚资产评估公司成立 21 年来逐渐做强做大,在行业中树立了较高的地位,“中通诚”品牌也被广泛认可,这与公司一直遵循“质量是机构的生命线”的经营方针密不可分。

刘伍堂认为,评估机构执业质量的好坏取决于三个因素:一是有没有质量管理体系,二是不是由管理层主抓,三是能不能不断推进质量控制体系的改进。

尽管大多数评估机构在业务质量控制方面都建立了三级报告质量复核等内部管理制度,但仍存在管理松散、质量控制制度流于形式等状况。如何才能将质量控制落实到每个项目的执业过程中?谁为业务质量把关?

此次《首席评估师制度》的出炉进一步促进了评估机构“质控体系”的完善与落地,让质量控制“责任到人”。

“从单纯的制度建设到落实责任到‘牵头人’,并强调首席评估师改进质控体系的责任,这些都有助于评估质量的切实提高。”刘伍堂表示。

胡智也强调,《首席评估师管理办法》中对首席评估师的内涵和概念的定义与过去不同。该办法规定首席评估师是资产评估机构最高管理层在业务质量控制体系方面的责任人,是评估机构质量风险控制的把关人。这使得首席评估师的职责,更集中在机构专业建设和质量风险控制方面。

据赵强介绍,中同华资产评估公司在学习了《首席评估师管理办法》后,制定了本所首席评估师的主要职责:制定本所评估技术标准;组织本所员工的内部培训;协助法人代表完成公司报告的质量审核;组织、领导相关学术研究工作。

选择德才兼备的“把关人”

要发挥首席评估师在资产评估机构业务质量控制中的作用,防范执业风险,关键在于选择好“把关人”。

多位受访的评估机构负责人表示,首席评估师要在公司内部具有一定的地位,特别是在专业学术方面,具有较高的地位和威望。

赵强认为,具有较深的专业知识是作为公司质量控制第一责任人的先决条件。

当今社会,资产评估服务已经发展到与估值相关的众多领域,如财务审计、税务咨询、法律咨询以及财务顾问服务等。这种市场需求的现实情况要求资产评估人员具备更多领域的知识,因此也要求首席评估师具有广泛的相关领域的知识,这样才能为委托方提供其所需要的服务。

首席评估师是一家评估机构业务水平的代表。因此,必须要在业内具有一定的声誉与学术权威,才能便于开展质量审核工作。

“另外,良好的沟通能力,也是首席评估师必备的素质。”赵强表示,这既包括与外部客户、其他相关中介机构之间的沟通,也包括内部与法人代表、总经理以及员工之间的沟通。特别是对有些评估报告质量提出异议时,不但要言明问题、依据,还需要据理说服相关方接受,同时可能还要提出若干种解决问题的方案,这些都需要有良好的沟通能力。

“首席评估师还必须具有较高的品德修养。”赵强说,这不但表现在专业方面,还表现在为人处事等各方面,都能为人师表。

从业者 首席评估师: 做业务质量“守护者”

自今年 8 月起,我国 3000 多家资产评估机构将统一设置一个岗位——首席评估师。对于资产评估机构而言,设立首席评估师的初衷是什么?首席评估师享有哪些权利、肩负哪些职责?对于资产评估师而言,如何才能成为一名合格的首席评估师?

“质控”大总管

中通诚资产评估有限公司首席评估师潘宇认为,首席评估师的作用是代表最高管理层对评估机构业务质量控制体系的建立、实施和保持进行策划和管理,是公司业务质量控制体系的建立、实施、保持以及改进的负责人。

“首席评估师制度切中了评估机构管理的要害。首席评估师岗位的设置从职责和人事上将质量控制工作与开拓市场、业务操作等工作区分开来,能有效保持质量控制工作的独立性,建立起内部管理的‘防火墙’。”潘宇表示,对评估机构来讲,是组织架构科学合理的表现,是对管理层(股东)的最大保护,也体现了行业协会对评估机构生存发展的重视。

《首席评估师管理办法》明确其职责包括确保机构内部质量控制体系的建立,推动质量控制体系的实施,监督质量控制体系的运行,向最高管理层报告并提出改进的建议和方案等。

“需要厘清的是,首席评估师的职责重在推动业务质量与质量控制体系的实施,而非对整个评估机构的业务质量全权负责。”天健兴业资产评估公司首席评估师崔劲强调。

在承担“提升质量与质量控制水平”职责的同时,首席评估师也享有一定的权利:对违反质量控制体系的行为,有权制止或者纠正;对制止或者纠正无效的,提请最高管理层处理。

对有重大争议的评估报告,有权组织专业评审,达不成一致的,提请最高管理层处理。

此外,还可以优先参加评估协会相关活动、优先成为专家库成员、优先作为行业专业人士向其他相关部门推荐。

如何胜任?

从一名普通的资产评估师成长为首席评估师,无疑是对个人专业胜任能力、组织管理能力以及良好职业操守的巨大肯定。

首席评估师制度要求,今后,无论证券资格评估机构还是非证券资格评估机构均需设立首席评估师。这令那些致力于成为行业中坚力量的从业人员有了更大的提升空间与努力的方向。

成为首席评估师的首要条件为持有注册资产评估师证书、为评估机构的股东(或合伙人)。此外,还要满足连续专职从事资产评估业务、熟练掌握评估技术和质量监控的业务知识等多个条件。

潘宇表示,从他个人的理解,首席评估师必须具备三点基本要求:一是必须具备崇高的职业道德,这决定了做人做事不能偏离基本社会准则,对社会、对行业、对集体负责,而不是时时刻刻惦记着自身利益。二是要有良好的协调能力,从实践经验看公司质控体系是否高效,决定了机构经营运转是否高效,质控体系要运转于公司经营体系内,良好的沟通协调能力、其中组织管理能力至关重要。三是要有丰富的工作经验和专业技能,这是首席评估师的基本要素,不懂评估谈何做首席评估师。

“公司任命我为首席评估师本身就是一种肯定和荣誉,这也更督促我去高标准要求自己做好本职工作,对得起公司对我的信任。”潘宇表示。

(中评协)

CFO 应关注非财务信息发现价值

■ 李嘉亮

如何运用管理会计发现价值?决策时,如何针对财务信息和非财务信息进行价值判断,是每个企业关注的焦点。

更加关注非财务信息

财政部财政科学研究所副研究员王晨明告诉记者,管理会计信息跨越过去、现在和未来 3 个时态,而财务会计信息则大多为过去时态。可以说,管理会计是一个动态地向企业内部管理部门提供定量信息的过程,除了价值单位外,还经常使用非价值单位,这样管理者决策时会更全面。

对此,中航光电科技股份有限公司财务总监刘阳非常认同。他表示,企业会计要能跳出会计做会计,要站在管理者的角度对各业务单元资源流动方向与公司战略目标一致性做出判断,帮助管理者科学决策。

如中航光电的战略愿景是成为国际一流连接器厂商,但研究像泰科国际有限公司这样的跨国企业就会发现,它是通过合理利用经营杠杆和财务杠杆展开大规模收购兼并、丰富产品品种、增强研发能力和扩大销售渠道来实现超常规发展的。2013 年,中航光电定向增发 8.5 亿元,展开收购兼并,控股西安富士达。这不仅降低了固定投入和经营风险,还从战略上修补了高频这块短板。同时,发行 5 亿元债券,调整资产结构,合理利用财务杠杆放大了公司创造价值的能

力。“管理会计不仅要考虑可计量价值,还要考虑不可计量价值对企业未来价值创造的影响,如顾客价值取向、研发能力、软件技术、投融资能力等蕴含企业核心竞争力的要素,帮助管理者科学决策,有效管控。只有这样,管理会计才能真正从幕后走向前台。”刘阳表示。

要关注顾客价值

现代经济正处于传统工业化向知识化、网络化转型的时期,顾客需求由统一性和标准化转变为个性化和多样化。管理会计也要顺应这种变化,不断调整与完善,在标准的基础上灵活多变,创造新的管理平台。

刘阳举例说,如标准化模式下的标准成本管理,就是为了告诉管理者经营中使用的资源,以及如何通过降低成本、提高价格以使成本得到有效补偿。在多样化战略管理模式下,成本应当是提升企业价值的工具,以创新来引导顾客,以满足多样化需求和高质量服务来赢得市场,以抢占市场先机 and 满足多样化顾客需求来提升企业核心竞争力,实现顾客和企业的双赢,而不能就成本而论成本,把成本管理仅限于利润创造这一狭窄领域内。

用好公司经营“大数据”

在当今电子商务非常发达的年代,电商

可以通过用户交易记录的“大数据”来获取信息,而会计在这方面具有天然的优势。

“管理会计恰能把会计数据与经营管理的非财务数据相结合,帮助管理者科学决策。”刘阳表示,如透过公司历年经营数据建模分析发现,公司不到 20%的客户为公司贡献了约 80%的收入;公司不到 20%的客户占公司总应收账款额度超过 80%;公司不到 20%的重点产品型号占公司总订货合同约 80%;均符合二八法则。

那么公司就应在重点客户、重点产品管理上倾注更多心血,投入更多的资源,把握下游行业动态,研究顾客价值取向的变化,抓重点项目管理,“四两拨千斤”,真正牵住管理的“牛鼻子”。

同时,管理会计必须融入企业价值链,延伸至企业销售、设计、采购、生产、服务等环节的数据链条,发挥其价值导向和引领作用,提升企业一体化价值创造能力。尤其是价值链的源头,更要突出管理会计的管控作用。