

我国注册资产评估师考试制度改革的调查分析及政策建议

郭庆 尉京红(博士生导师) 郑晓芳

(河北农业大学商学院 河北保定 071000)

【摘要】 为了解我国评估行业相关人员对当前注册资产评估师考试制度改革的想法,笔者组织了一次问卷调查。调查结果显示我国现行注册资产评估师考试制度总体上比较合理,但在分阶段考试、增加综合能力测试、增加案例分析题、修编教材以及设定报名条件等方面仍有必要进行改革。

【关键词】 注册资产评估师 考试制度 改革 调查分析

我国的注册资产评估师执业资格考试制度是在1995年正式创立的,为了解近年来我国资产评估执业界、资产评估协会以及资产评估行业其他相关人员对当前注册资产评估师考试制度改革的想法,笔者组织了一次有关注册资产评估师考试制度改革问卷调查。

本次问卷调查的对象涉及全国32个省、市、自治区的80多家资产评估机构,32个资产评估协会,10多个开设资产评估课程的相关高校,以及国资委、财政局、银行等资产评估报告使用单位。本次调查采用直接发放调查问卷、邮寄发放调查问卷和电子邮件发放调查问卷相结合的方式,累计发放调查问卷500份,共收到有效问卷404份,问卷回收率为80.8%。收回的问卷中,资产评估机构占68.07%,高校占17.08%,各地资产评估协会占6.43%,银行等相关企业占4.21%,国资委、财政部门占4.21%。调查对象中参加并全科通过注册资产评估师考试的人员占35.4%,参加但尚未全科通过的人员占19.06%,因工作年限限制未报名参加考试的人员占21.53%,因学历限制未报名参加考试的人员占0.74%,其他相关人员占23.27%。从调查的对象、调查内容及被调查者的分布情况来看,本次调查具有涉及面广、问题集中、重点突出等特点,在注册资产评估师考试制度的科学性及其合理性问题的调查上具有较强的代表性。

一、我国注册资产评估师考试制度合理性的调查分析

为了解被调查者对我国目前注册资产评估师考试制度合理性的评价,我们在问卷调查中设计了“您认为目前的注册资产评估师考试制度能否满足社会对评估师的基本要求?”、“您认为目前注册资产评估师考试通过的人员能否达到评估准则中对评估师的基本要求?”两个问题。调查结果显示,被调查者对这两个问题的回答结果基本一致,在给出的4个选项中,认为“能”的分别占9.9%和8.42%;认为“基本能”的分别占61.39%和60.89%,这一比例最高,反映出目前我国注册资产评估师考试制度基本上是合理的;认为“不能”的分别占21.53%和23.27%,反映出有部分被调查者对我国目前的注册

资产评估师考试制度并不认可;还有一部分被调查者回答了“不清楚”,所占比例分别为7.18%和7.42%,这个选项是4个选项中占比最低的。可见,大多数被调查者对目前的考试制度在满足社会对评估师的要求方面持基本认可的态度,但目前的考试制度还存在一些不足,尚不能完全满足社会的要求,有待进一步的改进和完善。

二、我国注册资产评估师考试制度改革的调查分析

1. 分阶段考试改革的调查。为了探索注册资产评估师考试分阶段的必要性和可行性,使评估师考试更好地服务于评估人才的选拔工作,我们对我国评估师考试分阶段的改革方式进行了调查。问卷中,我们设计了“您对分阶段进行注册资产评估师考试的想法”一题,给出的4个选项分别是“不分阶段,保持现状”、“分两个阶段:第一阶段考评估基础知识,第二阶段分专业考专业知识”、“分三个阶段,即初级阶段、中级阶段和高级阶段”和“其他”。调查结果显示,42.57%的被调查者选择了“不分阶段,保持现状”,40.35%的被调查者选择了“分两个阶段”,13.86%的被调查者选择了“分三个阶段”,另外还有不到4%的被调查者选择了“其他”。这说明在分不分阶段的问题上分歧较大。从调查结果的分布情况来看,社会对分两个阶段考试的改革建议认同度较高,认为其明显优于分三个阶段考试的改革建议。

2. 增加执业能力综合测试的必要性的调查。为了解被调查者对增加执业能力综合测试必要性的看法,我们设计了“您对注册前增加执业能力综合测试的看法”一题。在给出的4个选项中,19.8%的被调查者选择了“很有必要”,52.97%的被调查者选择了“有必要”,两项之和达到了72.77%,可见综合测试在考查考生执业胜任能力方面的必要性已经凸显,增加综合测试的改革方式得到了多数人的认可。仅有16.58%的被调查者认为“没有必要”,说明少数被调查者对增加综合测试还存在顾虑,这也提醒我们在设计改革方案时要尽量考虑周全,降低改革的风险和阻力。

3. 考试题型改革的调查。目前我国资产评估师考试的题

型分为单项选择、多项选择和综合计算题三种,这一考试题型已经延续了多年,在考查考生分析问题的能力和执业判断能力方面很难符合考试的目的。为了完善考试题型,使考试能够全面考查考生的综合能力,我们对增加案例分析题和判断分析题的合理性进行了调查。调查结果显示,认为“应增设案例分析题”的占总选项数的46.6%,认为“应增设判断分析题”的占总选项数的18.7%,认为“目前的考试题型合理,无需调整”的占总选项数的33.6%,选择了“其他”的占总选项数的1.1%。这说明,虽然部分被调查者认为现行考试题型无需调整,但是由于案例分析题在考核评估人员分析判断能力方面的效果较好,增加案例分析题的做法还是得到了多数被调查者的认同。

另外,判断分析题的考试题型也得到了部分被调查者的认可,可以适当将其并入案例分析题中加以考虑。

4. 考试教材改革的调查。虽然现行考试教材每年都在修订,不断修编和完善内容,但多年来考生和评估人员对教材的体系和内容始终不太满意,为了探讨考试教材的改革情况,我们在问卷中设计了“您认为目前的考试教材(可多选)”一题,在给出的5个选项中,认为“与评估实践差距较大”、“案例较少”和“理论性较强”的被调查者分别占选项总数的30.9%、29.8%、20.3%,仅有13%的被调查者认为“比较合理”,另外还有6%的被调查者选择了“其他”。这说明,多数被调查者对现行考试教材不太满意,考试教材与评估实践脱节的问题已经凸显,与评估实践差距较大和案例较少已经成为大家反映的主要问题。可见,今后的教材改革应重点考虑缩小教材和评估实践的差距,增加案例介绍,使读者更容易理解现行评估理论和政策法规。

5. 考试报名条件改革的调查。为了解社会对资产评估学科院校相关专业的学生参加注册资产评估师考试的态度,我们设计了“您认为今后资产评估本科专业或资产评估学科院校相关专业的学生参加评估师考试”一题,共给出了5个选项,分别是“应该允许”、“不允许”、“可先考试,具备注册条件后再注册”、“可免考,经综合测试合格后即可注册”和“其他”。从调查的结果来看,53.96%的被调查者认为“可先考试,等具备注册条件后再注册”,26.24%的被调查者认为“应该允许”,两项的比例之和达到80.2%,这说明多数被调查者对资产评估本科或资产评估学科院校相关专业学生的专业知识掌握情况表示认可,认为应该允许其参加评估师考试。另外,还有3.22%的被调查者认为这些专业和院校的毕业生“可免考,经综合测试合格后即可注册”,可见允许相关专业的学生参加考试得到了大多数被调查者的支持,广大学生参加考试不仅可以吸引更多的人才加入评估行业,同时也可以增强资产评估师考试的竞争力。仅有14.11%的被调查者对于学生参加考试持否定态度,原因是在校学生和刚走出校门的毕业生没有工作经验,这说明在今后的高校教育中,应该重点加强学生在评估实务方面的训练,提高其处理具体问题的能力。

三、我国注册资产评估师考试制度改革的政策建议

从本次调查的结果来看,我国目前的注册资产评估师考试制度总体上比较合理,但在考试形式、考试科目、考试题型、考

试教材和考试报名条件等几个方面还需要进一步改革。结合本次的调查结果,经讨论后我们提出如下几项改革建议:

1. 分两个阶段考试。随着经济全球化和我国评估行业的发展,评估师数量的市场供需相对平衡,评估业务对评估师执业能力的要求越来越高,以知识考核为主的单一阶段的考试方式已经难以适应现阶段人才选拔工作的要求,所以,分阶段考试已经成为我国现阶段对评估人才考核的发展趋势。具体的改革建议如下:将注册资产评估师考试分为基础知识考查和专业知识的考查两个阶段,基础知识的考查内容主要包括参与评估业务所必需的评估基础知识、评估实务知识、财务会计知识和经济法律知识,专业知识的考查则应以具体的评估实务为主。考生须先通过基础知识的考试,再积累一段时间的执业经验后才能参加专业知识的考试。

2. 增设以案例分析题为主的综合能力测试科目。为了能够更加科学地考查考生的专业胜任能力,有必要在现行考试科目的基础上增加一门综合测试。我们认为,参加综合能力测试的考生应该对评估所需的基础知识掌握较好,并具备一定的执业经验,因此我们建议将该项考试科目作为第二阶段的考试内容。为了更加科学合理地选拔评估人才,我们建议将第二阶段的考试内容按中国资产评估协会颁布的实体性评估准则分为企业价值评估、机器设备评估、不动产评估、无形资产评估等几个类别。参加综合测试的人员可以选择一个或多个类别的专业知识考查,每通过一个类别专业知识的考查,具备了该方面评估业务的签字权,成为该评估领域的专业评估师。

3. 修编教材,使其贴近评估实务。根据本次调查的结果,现有教材体系和内容理论性较强,案例较少,与评估实践差距较大。因此,我们建议在各科教材中增加评估案例的数量,注重专业知识和评估实务的有机结合。另外,在教材体系的安排上应进行相应调整,删除重复的内容,简化与评估相关度较低的内容。

4. 降低第一阶段考试报名的条件,科学设定第二阶段考试报名的条件。第一阶段的考试重点考查考生对基础知识的掌握程度,而非执业能力,因此应降低报名的门槛,使更多的人员有机会成为评估行业的一员。而且根据本次调查的结果,资产评估本科或资产评估学科院校相关专业的学生凭学生证明参加评估师考试也应该得到允许。因此我们建议取消现阶段报名条件中关于工作年限和从事资产评估相关工作年限的要求,将第一阶段的考试报名条件设为具有大专及以上学历即可,无工作年限的限制,资产评估本科或资产评估学科院校相关专业的学生凭学生证明也可参加评估师考试、第二阶段的报名条件应设定为通过第一阶段的考试,并具备1年以上(含1年)执业经验,且无不良执业记录。

【注】本文系中国资产评估协会课题“注册资产评估师考试制度改革问题研究”的阶段性研究成果。

主要参考文献

全国注册资产评估师考试用书编写组. 全国注册资产评估师考试相关法规汇编. 北京:经济科学出版社,2009