

評價準則公報

Q & A

蘇瓜藤教授

國立政治大學會計學系與智慧財產研究所合聘教授兼商學院院長
中華無形資產暨企業評價協會常務理事
財團法人中華民國會計研究發展基金會評價準則委員會主任委員

2010.07.02

我國產業創新條例之**評價**相關法規

產業創新條例第十三條

- ✓ 第13條 為協助企業呈現無形資產價值，各中央目的事業主管機關應邀集產、官、學代表辦理下列事項：
 - 一、訂定評價服務基準。
 - 二、建立評價資料庫。
 - 三、培訓評價人員。
 - 四、建立評價示範案例。
 - 五、辦理評價推廣應用活動。
- ✓ 該條例第13條第一款所稱之**評價服務基準**，係指**評價準則**。

國際主要評價相關準則制定組織及協會

財會 準則		<p style="text-align: center;">IASB</p> <p style="text-align: center;">International Accounting Standards Board</p>	<p>✧ IAS</p> <p>✓ IFRS</p>
財會 準則	US	<p style="text-align: center;">FASB</p> <p style="text-align: center;">Financial Accounting Standards Board</p>	<p>✧ Statement No. 157: Fair Value Measurements</p>
稅務 準則	US	<p style="text-align: center;">IRS</p> <p style="text-align: center;">Internal Revenue Service</p>	<p>✧ Internal Revenue Service Business Valuation Guidelines</p>

洲	國家	組織	評價準則
泛美系	US	TAF The Appraisal Foundation	● USPAP: Uniform Standards of Professional Appraisal Practice
		AICPA	✓ SSVS: Statement on Standards for Valuation Services
		ASA American Society of Appraisers	✓ Principles of Appraisal Practice and Code of Ethics
		NACVA National Association of Certified Valuation Analysts	✓ NACVA Professional Standards
		IACVA The International Association of Consultants, Valuers and Analysts	✓ Professional Standards
		IBA Appraisers	✓ Code of Ethics ✓ IBA's Business Appraisal Standards
		AI Appraisal Institute (real estate)	✓ Code of Professional Ethics ✓ Certification Standard ✓ Guide Notes to the Standards
		AAA Appraisers Association of (personal property)	✓ Code of Ethics
		ISA International Society of Appraisers	✓ ISA Code of Ethics & Professional Conduct ✓ ISA Credentialing & Requalification Policy
	Canada	AIC Appraisal Institute of (real estate)	– The Appraisal Institute of's Code of Ethics – CUSPAP: Canadian Uniform Standards of Professional Appraisal Practice – Professional Practice Issues & the Role of the Counsellor

洲	國家	組織	評價準則
UN	United Nations	IVSC International Valuation Standards Committee	<ul style="list-style-type: none"> ◆ International Valuation Standards 1-3 ◆ 2 Applications ◆ 14 Guidance Notes ◆ White Paper ◆ Technical Paper
泛歐系	UK	RICS Royal Institution of Chartered Surveyors (property)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rules of Conduct ✓ RICS Appraisal and Valuation Standards (The Red Book)
	EU	TEGoVA The European Group of Valuers' Associations	✓ EVS : European Valuation Standards (the Blue Book): 9 standards, 14 Guidance Note and 8 Appendixes
	Australia	AVI The Australian Valuers Institute	✓ Code of Ethics
	New Zealand	New Zealand Institute of Surveyors	✓ Code of Ethics
	South African	The South African Institute of Valuers (real estate)	✓ Standards of Professional Proficiency, Ethics and Education

國際主要評價相關準則制定組織及協會

洲	國家	組織	評價準則
亞系	Taiwan	財團法人中華民國會計研究發展基金會評價準則委員會	<ul style="list-style-type: none"> ◇ 第一號評價準則公報「評價準則總綱」 ◇ 第二號評價準則公報「職業道德準則」 ◇ 第三號評價準則公報「評價報告準則」 ◇ 第四號評價準則公報「評價流程準則」 ◇ 第五號評價準則公報「評價工作底稿準則」
		中華無形資產暨企業評價協會	<ul style="list-style-type: none"> ◇ 企業評價職業準則
		中華民國不動產估價師公會全國聯合會	<ul style="list-style-type: none"> ◇ 第一公報—「不動產估價師職業道德規範」 ◇ 第二公報—「敘述式不動產估價報告書範本」 ◇ 第三公報—不動產估價師事務所名稱登錄審查辦法 ◇ 第四公報—營造或施工費標準表
	China	中國資產評估協會	<ul style="list-style-type: none"> ◇ 資產評估職業道德準則 ◇ 資產評估準則 ◇ 指導意見
	Japan	財團法人日本不動產研究所	<ul style="list-style-type: none"> ◇ 不動產鑑定評價基準（國土交通省）
	Korea	Korean Valuation Association	

美國評價準則之發展

- A. 1980年代中期，八個美國專業評價協會組成評價基金會(The Appraisal Foundation, TAF)。
- B. 評價基金會設置兩個獨立委員會：
 - 1. 評價準則委員會(Appraisal Standards Board, ASB) — 負責訂定一般公認之評價專業準則(The Uniform Standards of Professional Appraisal Practice, **USPAP**)。
 - 2. 評價師資格委員會(Appraiser Qualification Board, AQB) — 針對評價人員訂定關於教育、經驗以及考試之最低規範。

歐洲評價準則之發展

- A. 英國皇家特許估價師協會(Royal Institution of Chartered Surveyors, RICS)訂定之評價準則為 Appraisal and Valuation Standards)，亦稱為The Red Book

- B. 歐洲評價準則為European Valuation Standards，亦稱為The Blue Book

中國大陸評價準則之發展

- A. 資產評估協會成立於1993年，係全國性自律組織，依法接受財政部和民政部的指導、監督。
- B. 主要職責包括：
1. 規劃與促進估價產業之發展。
 2. 制定資產評估職業準則、規範和行業自律管理規範，並負責其實施、監督與檢查。
 3. 負責全國統一之註冊資產評估師考試。

國際評價準則之發展

- A. 國際評價準則委員會(IVSC)訂定之國際評價準則(International Valuation Standards, IVS)已逐漸廣為各國採用。
1. IVSC是聯合國非官方組織之成員。
 2. 總部位於英國倫敦。
 3. 制定IVS，係一般公認評價準則 (Generally Accepted Valuation Principles, GAVP)。
 4. **2010年6月公布全新架構之IVS 草案 (Exposure draft)**，請參見IVSC之網站 (www.ivsc.org)。

我國評價準則之發展

- A. 會計研究發展基金會於96年5月30日成立評價準則委員會，負責訂定評價準則公報及推動評價相關研究。
- B. 訂定準則之目的：規範及提昇評價之品質，俾使評價結果能允當反映評價標的之經濟價值。

我國評價準則之發展

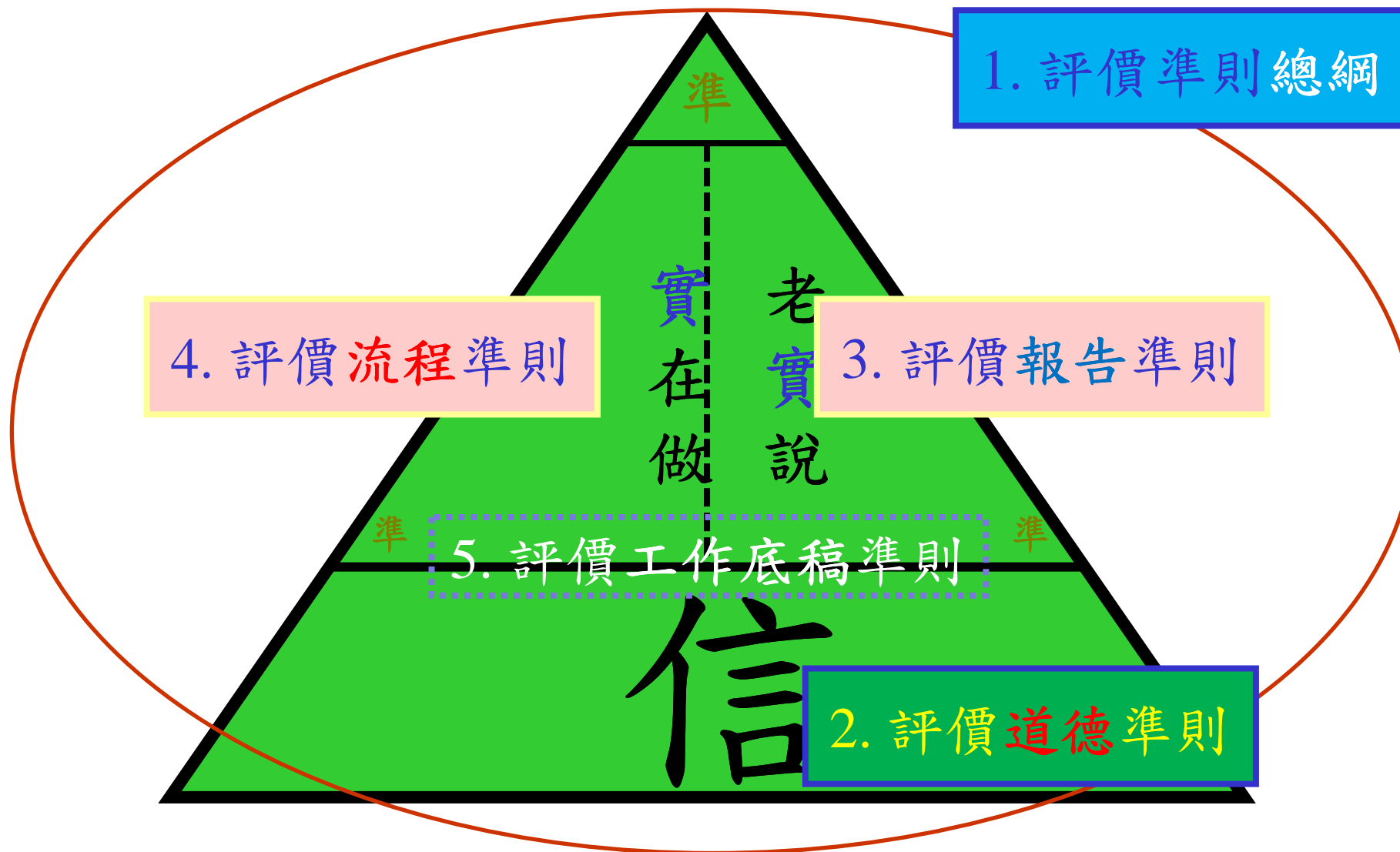
A. 架構：準則與指引

1. 準則：規範與評價相關之重大項目
2. 指引：規範實務應用

B. 適用範圍：企業外部評價人員（企業內部評價人員亦得參考）

C. 適用標的：資產、負債及業主權益

評價之「信實準」專業精神



我國評價準則之現況

1. No. 1 評價準則總綱(96.12.26發布)
2. No. 2 職業道德準則(97.8.13發布)
3. No. 3 評價報告準則(98.8.21發布)
4. No. 4 評價流程準則(98.12.31發布)
5. No. 5 評價工作底稿準則(99.○○.○○發布)
6. No. 6 財務報導目的之評價(草案一讀)
7. No. 7 無形資產評價(小組草案)

評價與財務報導及技術標準

A. 資訊之會計準則標準

1. IFRS and US FAS
2. IASB and FASB

B. 資訊之評價準則標準

1. IVSC

C. 資訊之格式標準

1. XBRL International

謝謝

敬請指教