

研究 | 《资产评估职业道德准则》 解读④

东洲资产评估 2026年8月8日 09:00 上海  听全文

保密扩展与禁止挂靠：执业资格与信息安全的新边界

上一篇解读聚焦或有收费^Q禁止与公平竞争。本篇是本系列最后一篇，聚焦保密条款的扩展、禁止挂靠的新增规定，以及准则适用范围的扩展。

一、保密条款：新增涉密项目管理

新版第二十三条在旧版第十八条基础上，保密范围仍涵盖“国家秘密、商业秘密和个人隐私”，但新增两项内容：

一是新增“不得利用因职业关系获知的涉密信息谋取不正当利益”——保密义务不仅是不对外泄露，还包括不得利用涉密信息谋利。

二是新增涉密项目管理要求：“从事涉及国家秘密业务的资产评估机构，应当具备相应的保密管理能力，遵守《中华人民共和国保守国家秘密法》等规定。”旧版对涉密项目没有任何管理要求。

同时，旧版“向委托人以外的第三方提供保密信息，除非得到委托人的同意或者属于法律、行政法规允许的范围”改为“向负责该项目的委托人以外的其他人提供保密信息，法律法规另有规定的除外”，限定了“委托人”的范围为“负责该项目的委托人”。

二、禁止挂靠：新增执业资格管理

新版第二十四条在旧版第十九条基础上，新增两项禁止性规定：

一是“不得将职业资格登记在其他机构”，二是“资产评估专业人员只能在一个资产评估机构执业”。旧版对职业资格登记地和执业机构数量没有规定。新版明确：评估专业人员的职业资格只能登记在其实际执业的机构，不得挂靠在其他机构；同时只能在一个机构执业，不得多头执业。

旧版“不得签署本人未承办业务的资产评估报告^Q”改为“不得签署本人未实际参与评估的资产评估报告”，从“承办”到“实际参与”，表述更准确——承办可能只是名义上的，实际参与要求评估人员真正参与了评估工作。

三、贬损同行：新增禁止性规定

新版第二十五条在旧版第二十一条“不得贬损或者诋毁”的基础上，新增“不得编造、传播虚假信息或者误导性信息损害竞争对手的商业信誉”。贬损诋毁是直接攻击，编造传播虚假信息则是间接损害——后者隐蔽性更强。同时新增“执业行为应当维护公共利益，不得损害行业声誉”的正向要求。

四、适用范围扩展

新版第二十七条是全新条款，旧版无对应内容：

资产评估机构及其资产评估专业人员开展评估咨询、估值等其他相关业务，参照本准则规定执行。

旧版准则仅适用于资产评估业务。新版将适用范围扩展到评估咨询、估值等其他相关业务，参照执行。这意味着职业道德准则的约束力不再局限于法定资产评估业务，从事估值、咨询等业务的机构和人员也受本准则约束。

五、核心逻辑

综合以上条款，本次修订在保密、执业资格和适用范围方面的核心逻辑：**保密义务从“不泄露”扩展到“不谋利、要管理”，执业资格从“不得冒名”扩展到“不得挂靠、不得多头”，适用范围从“资产评估业务”扩展到“评估咨询、估值等相关业务”。**

旧版对保密仅要求不泄露，对涉密项目无管理要求，对职业资格登记地和执业机构数量无规定，适用范围限于资产评估业务。新版新增涉密信息不得谋利、涉密项目管理能力要求、禁止挂靠和多头执业、贬损同行扩展、适用范围扩展。职业道德的约束边界从资产评估业务向相关业务延伸，从原则性禁止向操作性管理升级。

本系列四篇解读分别聚焦职业怀疑、独立性管控、公平竞争与或有收费、保密与执业资格——从认知态度到执业行为到资格管理，职业道德准则的约束链条全面升级。

东洲估值研究院^Q

END

免责声明：

本文中所含内容为一概性信息，不构成上海东洲资产评估有限公司（以下简称“东洲评估”）及其关联机构的任何专业建议或服务。任何东洲评估及关联机构均不对任何方因使用本微信文章所提供信息而导致的任何损失承担责任。

如欲转载东洲评估微信文章，请原文转载，并注明来源，不得修改。如文章内容有改动，须在发布前获得东洲评估的书面同意。

诚信、勤勉、客观、专业
WWW.DONGZHOU.COM.CN

