

扬帆逐梦新征程

律回春暉漸，万象始更新。时间是客观的见证者，镌刻着前行的足迹。回望来路，2020年是极不平凡的一年。面对突如其来的新冠肺炎疫情，湖南省注册会计师资产评估行业与国家同频共振，积极践行社会责任，为战胜疫情捐款捐物、助力企业复工复产，《湖南注册会计师》刊物也相应地开设了“‘行’动战‘疫’”专栏，深入宣传行业联防联控措施成效，生动讲述行业防疫抗疫事迹，凝聚众志成城抗疫情的强大力量。

2020年也是值得铭记的一年。我们隆重纪念中国注册会计师制度恢复重建40周年，评选出“湖南省十大金牌注册会计师”，举办“质量管理提升年”主题报告会暨“湖南省十大金牌注册会计师”颁奖典礼，联合湖南红网策划推出“TA是注册会计师”专题系列报道……营造庆祝中国注册会计师制度恢复重建40周年浓厚氛围。《湖南注册会计师》2020年第4期发表省财政厅党组书记、厅长石建辉署名文章《紧紧抓住“主题主线”推动湖南省注会行业高质量发展》，为我省行业迈步新征程指明了前进方向，吹响了奋进号角，增添了强大动力；刊登“壮丽四十年 阔步新时代”优秀征文，展现40年来广大注册会计师挥洒奋斗豪情，书写了我省注册会计师行业发展的绚丽篇章。

斗转星移，素履以往；逐梦前行，初心不忘。展望新征程，我们用奋进之笔勾画2021年宏伟蓝图。2021年是中国共产党成立100周年，是“十四五”开局之年，站在“两个一百年”奋斗目标的历史交汇点上，全省注册会计师资产评估行业将坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实习近平总书记2020年9月考察湖南时重要讲话指示精神，以更高远的历史站位、更宽广的大局视野和更深邃的战略眼光，牢牢抓住新机遇，紧扣高质量发展主题，在党建引领、品牌塑造、人才培养、专业研究、社会服务等方面做出更大成绩。

号角已吹响，击鼓又催征。我们将以“品牌建设年”主题活动为契机，继续做好行业宣传和舆论引导工作，坚持精准、精致、精品理念，打造集科学性、思想性、实践性、理论性于一体的专业刊物，让《湖南注册会计师》成为本行业开展专业交流和实务沟通的重要平台。通过宣传展示湖南省注册会计师资产评估行业发展的新思想新举措新成果，引导激励全体从业人员弘扬工匠精神，坚守服务实体经济的初心，努力提升专业能力，在做强做优做精做专上下功夫，为实施“三高四新”战略和建设现代化新湖南贡献专业力量，用服务经济社会发展的累累硕果，向中国共产党成立100周年献礼。

梦想是奋斗的起点，逐梦是奋斗者的姿态。展望2021新的一年美好图景，我们怀揣温暖与希望，用奋斗的画笔，将挥洒出梦想的更多华彩。





湖南注册会计师
2021年03月 | 季刊·第1期(总第78期)

主 办 | 湖南省注册会计师协会
湖南省资产评估协会

编委会主任委员 | 祝孟辉

委 员 | (以姓氏笔画为序)

邓永勤 李志成 刘可良 刘爱东 刘智清
邵建辉 欧阳赞友 卓和平 周季平 周明觉
贺 昶 徐 鹏 唐 慧 曹国强

主 编 | 唐 慧

编 辑 | 王芳香

美术设计 | 蒋 艳

编 辑 | 《湖南注册会计师》编辑部

地 址 | 湖南省长沙市天心区城南路
1号省财政厅办公楼19楼

网 址 | www.hnicpa.cn

投稿邮箱 | ztzwhd@163.com

电 话 | 0731-85165264

邮 编 | 410015

印 刷 | 湖南金太阳印刷有限公司

卷首语 JUAN SHOU YU

P01 扬帆逐梦新征程

政策文件 ZHENGCE WENJIAN

P04 中共中央办公厅 国务院办公厅印发《建设高标准市场体系行动方案》

P10 财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见

P12 财政部办公厅关于印发《加强资产评估行业联合监管若干措施》的通知

国内要闻 GUONEI YAOWEN

P14 李克强:没有法治化的营商环境就难有市场的活力与公平

P15 积极的财政政策要提质增效更可持续——访财政部部长刘昆

P17 建设高标准市场体系 助力构建新发展格局——专访国家发展改革委有关负责人

P18 中注协发布新修订的职业道德守则

行业党建 HANGYE DANGJIAN

P20 湖南省注册会计师资产评估行业党委:推动党建工作做“加法”,实现发展效能做“乘法”

P23 省注册会计师资产评估行业党委召开第三次全体会议

P24 群策群力聚众智 助力“三高四新”战略——湖南省注册会计师资产评估行业党委召开行业新的社会阶层人士联合会会员座谈会

专业研究 ZHUANYE YANJIU

P25 基于注册会计师视角的湖南资本市场发展现状及对策研究

P31 会计师事务所审计档案电子化方式探究

P35 BOT模式下特许经营权资产预计负债的会计处理

目录 CONTENTS

封页图片

封二：省注册会计师资产评估行业
团委举办主题团日活动暨基层支
部书记座谈会

封三：《湖南注册会计师》征稿启事

封四：冬去春来

经验交流 JINGYAN JIAOLIU

- P39 2020年注册会计师行业发展开创新局面
- P40 对标质量管理准则 升级质量管理体系
- P42 提升道德标杆 推动行业诚信建设
- P44 促进会计师事务所函证数字化取得积极进展

以案说法 YIAN SHUOFA

- P46 遵循行业规定程序审计 规避注册会计师刑事风险

他山之石 TASHA ZHISHI

- P48 “四个坚持”促党建 党建引领促发展——山东省资产评估协会关于加强党建工作的几点做法
- P49 贵州省“三个坚持”，提升资产评估师年检质量
- P50 安徽省评协扎实开展资产评估师年检工作

优秀征文选登 YOUXIU ZHENGWEN XUANDENG

- P51 沐浴改革春风奋力“西部突围”
- P55 不负韶华，我与行业同辉煌
- P57 咱们审计人

协会动态 XIEHUI DONGTAI

- P59 省注协党支部召开组织生活会
- P60 唐慧秘书长深入联系点调研指导党建工作

会员天地 HUIYUAN TIANDI

- P61 集锦速览

文艺园地 WENYE YUANDI

- P63 值得珍视的春天



中共中央办公厅 国务院办公厅印发 《建设高标准市场体系行动方案》

新华社北京1月31日电 近日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《建设高标准市场体系行动方案》，并发出通知，要求各地区各部门结合实际认真贯彻落实。

《建设高标准市场体系行动方案》全文如下。

建设高标准市场体系是加快完善社会主义市场经济体制的重要内容，对加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局具有重要意义。为深入贯彻党中央、国务院决策部署，构建更加成熟、更加定型的高水平社会主义市场经济体制，进一步激发各类市场主体活力，现就建设高标准市场体系制定以下行动方案。

一 总体要求

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，坚定不移贯彻新发展理念，坚持稳中求进工作总基调，以推动高质量发展为主题，以深化供给侧结构性改革为主线，以改革创新为根本动力，以满足人民日益增长的美好生活需要为根本目的，充分发挥市场在资源配置中的决定性作用，

更好发挥政府作用，牢牢把握扩大内需这个战略基点，坚持平等准入、公正监管、开放有序、诚信守法，畅通市场循环，疏通政策堵点，打通流通大动脉，推进市场提质增效，通过5年左右的努力，基本建成统一开放、竞争有序、制度完备、治理完善的高标准市场体系，为推动经济高质量发展、加快构建新发展格局、推进国家治理体系和治理能力现代化打下坚实基础。

二 夯实市场体系基础制度

（一）全面完善产权保护制度

1. 完善平等保护产权的法律法规体系。推进实施刑法修正案（十一），落实打击非公有制企业工作人员侵害企业财产权益等相关犯罪的规定，加强对非公有制经济财产权的刑法保护。出台实施关于审理专利授权确权行政案件若干问题的规定。完善专利法、著作权法相关配套法规。进一步细化完善国有产权交易各项制度。全面清理对不同所有制经济产权区别对待的法规。

2. 健全产权执法司法保护制度。启动第二批涉产权纠纷案件再审工作。完善涉企产权保护案件的申

诉、复查、再审等机制。推动涉产权冤错案件依法甄别纠正常态化机制化。总结涉政府产权纠纷问题专项治理行动成功经验，研究建立常态化工作机制。严格规范公检法机关涉案财物处置程序，建立健全有效衔接的涉案财物处置制度体系。

3. 强化知识产权保护。推进实施审理侵犯商业秘密民事案件适用法律若干问题的规定，出台审理涉药品上市审评审批专利民事案件适用法律若干问题的规定。制定出台知识产权侵权惩罚性赔偿适用法律若干问题的解释，对恶意侵权、长时间持续侵权、商标侵权等行为，严格执行侵权惩罚性赔偿制度。探索建立知识产权侵权快速反应机制。做好商标代理管理办法、地理标志产品保护规定、官方标志保护办法等部门规章的制定修订工作。研究制定药品专利保护、跨境电商领域知识产权保护规则，编制发布企业知识产权保护指南和知识产权保护国别指南。优化专利、商标等申请和审查程序，提高审查效率，压缩审查时间。建立健全专利、商标等无形资产评估管理体系。

4. 健全农村集体产权制度。全面推开农村集体产权制度改革试点，完善农村集体产权确权和保护制度，分类建立健全集体资产清产核资、登记、保管、使用、处置制度和财务管理监督制度。规范农村产权流转交易，切实防止集体经济组织内部少数人侵占、非法处置集体资产，防止外部资本侵吞、非法控制集体资产。完善集体产权资产评估、流转交易、担保等综合服务体系，加强农村土地经营权流转规范管理和服务。

（二）全面实施市场准入负面清单制度

5. 全面落实“全国一张清单”管理模式。严禁各地区各部门自行发布具有市场准入性质的负面清单。健全市场准入负面清单动态调整机制。建立覆盖省、市、县三级的市场准入隐性壁垒台账，畅通市场主体对隐性壁垒的意见反馈渠道和处理回应机制。制定市场准入效能评估标准并开展综合评估。

6. 开展放宽市场准入试点。制定出台海南自由贸易港、深圳建设中国特色社会主义先行示范区、横琴粤澳深度合作区放宽市场准入特别措施。选择符合条件的地区开展放宽市场准入试点。

7. 推进企业注销便利化。实施对未开业以及无债权债务非上市企业、个体工商户实行简易注销程序。完善企业注销网上服务平台，优化注销办理流程。建立企业破产案件简化审理模式，对资产数额不大、经营地域不广的企业实行简易破产程序。开展个人破产制度改革试点。

（三）全面完善公平竞争制度

8. 增强公平竞争审查制度刚性约束。探索建立公平竞争审查举报处理和回应机制，及时核查举报涉及的问题。健全公平竞争审查机制，进一步明确和细化纳入审查范围的政策措施类别。出台公平竞争审查例外规定适用指南，建立例外规定动态调整和重大事项实时调整机制。研究制定行业性审查规则，进一步细化认定标准。

9. 加强和改进反垄断与反不正当竞争执法。坚决反对垄断和不正当竞争行为。制定原料药等专项领域反垄断指南、豁免制度适用指南，出台实施企业境外反垄断合规指引。推动完善平台企业垄断认定、数据收集使用管理、消费者权益保护等方面的法律规范。加强平台经济、共享经济等新业态领域反垄断和反不正当竞争规制。完善涉企收费目录清单制度，严厉查处涉企违规收费行为。

10. 破除区域分割和地方保护。完善市场竞争状况评估制度。鼓励各地区构建跨区域的统一市场准入服务系统，统一身份实名认证互认、统一名称自主申报行业字词库、统一企业经营范围库，实现跨区域注册登记无差别标准。除法律法规明确规定外，不得要求企业必须在某地登记注册，不得为企业跨区域迁移设置障碍。构建跨区域的市场监管案件移送、执法协助、联合执法机制，针对新型、疑难、典型案件，畅通会商渠道，互通裁量标准。

三 推进要素资源高效配置

（四）推动经营性土地要素市场化配置

11. 深化土地管理制度改革。加强对土地利用计划的管理和跟踪评估，完善年度建设用地总量调控制度，健全重大项目用地保障机制，实施“增存挂钩”，城乡建设用地指标使用应更多由省级政府负责。推进

委托用地审批权试点，建立健全省级政府用地审批工作评价机制，根据各省（自治区、直辖市）土地管理水平综合评价结果，动态调整试点省份。

12. 完善建设用市场体系。在符合国土空间规划和用途管制要求前提下，推动不同产业用地类型合理转换，探索增加混合产业用地供给。积极探索实施农村集体经营性建设用地入市制度。加快推进城乡统一的建设用地市场建设，统一交易规则和交易平台，完善城乡基准地价、标定地价的制定与发布制度，形成与市场价格挂钩的动态调整机制。

13. 开展土地指标跨区域交易试点。对城乡建设用地增减挂钩节余指标跨省域调剂政策实施评估，探索建立全国性的建设用地指标跨区域交易机制。改进完善跨省域补充耕地国家统筹机制，稳妥推进补充耕地国家统筹实施。在有条件的地方探索建立省域内跨区域补充耕地指标交易市场，完善交易规则和服务体系。

（五）推动劳动力要素有序流动

14. 推动户籍准入年限同城化累计互认。除超大、特大城市外，在具备条件的都市圈或城市群探索实行户籍准入年限同城化累计互认，试行以经常居住地登记户口制度，有序引导人口落户。完善全国统一的社会保险公共服务平台，推动社保转移接续。加快建设医疗保障信息系统，构建全国统一、多级互联的数据共享交换体系，促进跨地区、跨层级、跨部门业务协同办理。

15. 提升人力资源服务质量。加快发展人力资源服务业，简化优化人力资源服务许可流程，加强人力资源市场事中事后监管。依托具备较强服务能力和水平的专业化人才服务机构、行业协会学会等社会组织，组建社会化评审机构，对专业性强、社会通用范围广、标准化程度高的职称系列，开展社会化职称评审。

（六）促进资本市场健康发展

16. 稳步推进股票发行注册制改革。坚守科创板定位，突出“硬科技”特色，评估完善注册制试点安排，深化以信息披露为核心的股票发行注册制改革。完善投资者保护制度，建立与市场板块、产品风险特

点相匹配的投资者适当性制度，鼓励和规范上市公司现金分红。加强资本市场监管，增强监管的全面性、一致性、科学性和有效性，提高监管透明度和法治化水平。监管不到位的金融改革举措不能贸然推出。坚持对违法违规行为零容忍，确保金融改革行稳致远。

17. 建立常态化退市机制。进一步完善退市标准，简化退市程序，畅通多元化退出渠道。严格实施退市制度，对触及退市标准的坚决予以退市，对恶意规避退市标准的予以严厉打击。

18. 培育资本市场机构投资者。稳步推进银行理财子公司和保险资产管理公司设立，鼓励银行及银行理财子公司依法依规与符合条件的证券基金经营机构和创业投资基金、政府出资产业投资基金合作，研究完善保险机构投资私募理财产品、私募股权基金、创业投资基金、政府出资产业投资基金和债转股的相关政策。提高各类养老金、保险资金等长期资金的权益投资比例，开展长周期考核。

19. 降低实体经济融资成本。健全市场化利率形成和传导机制，促进银行对贷款市场报价利率（LPR）的运用，引导督促金融机构合理定价，发挥好定向降准、再贷款、再贴现等货币政策工具的引导作用。积极稳妥发展普惠金融，积极稳妥推进金融产品和服务方式创新。加大“信易贷”模式推广力度，支持开展信用融资，拓展贷款抵押质押物范围。

（七）发展知识、技术和数据要素市场

20. 创新促进科技成果转化机制。制定出台完善科技成果评价机制、促进科技成果转化的意见，提升技术要素市场化配置能力。修订发布技术合同认定规则及科技成果登记办法，加强对技术合同和科技成果的规范管理。完善国家技术转移体系，培育发展国家技术转移机构，建立国家技术转移人才培养体系，提高技术转移人员的技术评价与筛选、知识产权运营、商业化咨询等专业服务能力。

21. 健全职务科技成果产权制度。深入开展赋予科研人员职务科技成果所有权或长期使用权试点，探索职务科技成果产权激励新模式。适时总结试点经验，完善职务科技成果转化激励政策和科研人员职务发明成果权益分享机制。

22. 加快培育发展数据要素市场。制定出台新一批数据共享责任清单，加强地区间、部门间数据共享交换。研究制定加快培育数据要素市场的意见，建立数据资源产权、交易流通、跨境传输和安全等基础制度和标准规范，推动数据资源开发利用。积极参与数字领域国际规则和标准制定。

23. 设立知识产权和科技成果产权交易机构。支持中国技术交易所、上海技术交易所、深圳证券交易所等机构建设国家知识产权和科技成果产权交易机构，在全国范围内开展知识产权转让、许可等运营服务，加快推进技术交易服务发展。

四 改善提升市场环境和质量

（八）提升商品和服务质量

24. 完善质量管理政策措施。深入实施质量提升行动。进一步完善质量激励政策，建立政府质量奖获奖企业和个人先进质量管理经验宣传推广长效机制。完善企业产品和服务标准自我声明公开和监督制度。完善强制性产品认证制度，建立科学合理的认证目录动态调整机制。健全产品伤害监测与预防干预体系，完善缺陷产品召回制度、产品质量安全事故强制报告制度。

25. 优化企业标准“领跑者”制度。推动第三方评价机构发布一批企业标准排行榜，引导更多企业声明公开更高质量的标准。修订企业标准化管理办法，整合精简强制性标准。

26. 进一步发挥品牌的引领作用。加强农产品商标及地理标志商标的注册和保护。组织好中国品牌日活动，健全集体商标、证明商标注册管理制度，打造一批特色鲜明、竞争力强、市场信誉好的区域品牌。开展促进品牌消费、品质消费“双品网购节”活动。

27. 推动商品市场创新发展。建立重点市场联系机制，开展商品市场优化升级专项行动，培育一批商品经营特色突出、产业链供应链服务功能强大、线上线下融合发展的商品市场示范基地。

（九）强化消费者权益保护

28. 加强消费维权制度建设。制定消费者权益保护法实施条例。健全消费者公益诉讼制度，探索建立

消费者集体诉讼制度，在诉讼程序、庭审过程、举证责任等方面加强对消费者的司法保护。支持消费者协会行使公益性诉讼权利。

29. 简化消费争议处理程序。尽快明确小额消费纠纷的数额，完善小额消费纠纷司法程序，鼓励小额消费纠纷案件通过进入小额诉讼程序实现快速处理。完善消费纠纷在线解决机制，畅通投诉举报渠道，探索建立维权处理结果消费者反馈评价机制。

（十）强化市场基础设施建设

30. 推动市场基础设施互联互通。持续完善综合立体交通网络。加强新一代信息技术在铁路、公路、水运、民航、邮政等领域的应用，提升综合运行效能。支持公共性快递分拣处理中心、智能投递设施建设。打造一批物联网产业基地和物联网技术应用示范城市。持续支持中西部地区城乡结合部、县域和农村商贸基础设施建设和协同共享，畅通区域间、城乡间流通网络。

31. 实施智能市场发展示范工程。积极发展“智慧商店”、“智慧街区”、“智慧商圈”、“智慧社区”，建设一批智能消费综合体验馆。加大新型基础设施投资力度，推动第五代移动通信、物联网、工业互联网等通信网络基础设施，人工智能、云计算、区块链等新技术基础设施，数据中心、智能计算中心等算力基础设施建设。结合京津冀、粤港澳大湾区、长三角及海南自由贸易港等区域市场发展需求，针对跨境电商、跨境寄递物流、跨境支付和供应链管理等典型场景，构建安全便利的国际互联网数据专用通道和国际化数据信息专用通道。

32. 引导平台企业健康发展。支持平台企业创新发展，增强国际竞争力。实施教育、医疗、快递物流等网络基础设施改造提升工程，推动互联网医疗、在线教育、第三方物流、即时递送、在线办公、网上办事等新型服务平台发展，有效发挥平台企业在要素配置中的优化集成作用。畅通市场数据信息流，整合线上线下支付交易数据，推动实现跨部门共享。依法规范发展平台经济，强化对平台企业监管。

33. 培育发展能源商品交易平台。通过股份制改造、兼并重组等多种方式，在油气、电力、煤炭等领

域积极培育形成运营规范、具有较大影响力的交易平台。支持上海期货交易所、全国电力交易机构、全国煤炭交易中心充分发挥作用，进一步健全交易机制、完善交易规则、严格监管标准。鼓励具备条件的资源型地区依托现有交易场所，探索建设区域性能源资源交易中心。

五 实施高水平市场开放

（十一）有序扩大服务业市场开放

34. 有序扩大金融服务业市场开放。支持社会资本依法进入银行、证券、资产管理、债券市场等金融服务业。允许在境内设立外资控股的合资银行、证券公司及外商独资或合资的资产管理公司。统筹规划银行间与交易所债券市场对外开放，优化准入标准、发行管理，明确中国债券市场对外开放的整体性制度框架，研究制定交易所债券市场境外机构债券发行管理办法。支持符合条件的民营金融机构和境内外金融机构获得非金融企业债务融资工具 A 类主承销商资格，参与银行间债券市场。

35. 有序扩大社会服务业市场开放。以医疗、教育、体育、托幼、环保、市政等领域为重点，减少市场准入限制，取消对营利性医疗、教育等机构在证照办理、设备购置等方面的不合理限制。完善医疗机构设置规划方式，对社会办医疗机构实行指导性规划，加强对社会资本投资医疗机构的服务。

36. 完善外商投资准入前国民待遇加负面清单管理制度。进一步缩减外商投资准入负面清单，扩大鼓励外商投资产业目录范围，支持外资加大创新投入力度，营造内外资企业一视同仁、公平竞争的公正市场环境。抓好重大外资项目落地，破除各种市场准入隐性壁垒，打造市场化法治化国际化营商环境，提高外商投资服务水平。

37. 完善引导境外消费回流政策。鼓励重点城市增设一批离境退税商店，在确保有效监管、风险可控前提下，在符合条件的离境退税商店推广开展“即买即退”业务。增加海南离岛免税城市和门店。

（十二）推动规则等制度型开放

38. 深化竞争规则领域开放合作。积极推进多双

边自由贸易协定竞争政策等议题谈判，加强竞争领域多双边合作交流，不断深化改革，提升合作水平。促进内外贸法律法规、监管体制、经营资质、质量标准、检验检疫、认证认可等相衔接。推动检验检测认证与海外投资、产能合作项目紧密对接，加强国际合格评定人才培养，主动参与认证认可有关国际标准和规则制定。

39. 推动消费品国内外标准接轨。在医用电器、消毒用品、智能照明电器、家用电器、学生用品、婴幼儿配方食品等领域制定修订一批国家标准及其检测方法，加大国际标准采用力度。实施内外销产品同线同标同质工程，在消费品领域积极推行高端品质认证。

六 完善现代化市场监管机制

（十三）推进综合协同监管

40. 全面推行“双随机、一公开”监管。完善并严格执行抽查事项清单，建立健全行业监管部门与综合监管部门协调配合机制，推进部门联合“双随机、一公开”监管常态化。加强政府部门间涉企信息统一归集共享。完善“互联网+监管”，实现重要监管业务在线办理、信息及时上传、问题及时处置。

41. 健全对新业态的包容审慎监管制度。按照鼓励创新、平等保护原则，对新技术、新产业、新业态、新模式等实行包容审慎监管，分类实行相应的监管规则和标准，加强和规范事中事后监管，不得简单化予以禁止或者不予监管。

（十四）加强重点领域监管

42. 加强重点商品市场价格监管。建立价格监测与价格监管联动机制，建立健全价格监管规则，加强对重要民生商品和资源性产品价格监测。整合部门和市场机构对重点市场的调查监测资源，建立价格监管智慧支撑平台。

43. 强化要素市场交易监管。健全要素市场化交易平台，逐步推进全流程电子化交易，规范各类交易平台规则，完善要素交易信息披露制度。尽快制定技术市场交易管理制度，制定数据交易准则，健全投诉举报查处机制，规范交易行为。

（十五）健全依法诚信的自律机制和监管机制

44. 完善市场主体信用承诺制度。依托各级信用信息共享平台和行业信用信息系统，按照有关规定将市场主体的承诺履行情况记入信用记录，作为事中事后监管的重要依据。对履行承诺的市场主体，根据信用记录为其提供便利措施；对不履行承诺的市场主体，视情节依法实施限制。完善企业信用修复和异议处理机制。梳理可开展信用承诺的行政许可事项和政务服务事项，制定格式规范的信用承诺书，并依托各级信用门户网站向社会公开。鼓励市场主体主动向社会作出信用承诺。

45. 大力推进信用分级分类监管。推动税收管理、进出口、生态环保、医疗保障、医药招采等更多重点领域深入实施信用分级分类监管，根据监管对象信用状况采取差异化监管措施，为市场主体提供更加精准便利的服务。

（十六）健全社会监督机制

46. 发挥行业协会商会作用。制定促进行业协会商会规范健康发展的实施意见，推动行业协会商会建立健全行业经营自律规范、自律公约，规范会员行为。鼓励行业协会商会制定发布产品和服务标准，参与制定国家标准、行业标准、团体标准及有关政策法规。

47. 发挥市场专业化服务组织的监督作用。加快培育第三方服务机构和市场中介组织，提升市场专业化服务能力。在全国范围内推行检验检测机构资质认定告知承诺制，深化检验检测机构和认证机构市场化改革，促进第三方检验检测机构和认证机构发展。

48. 发挥公众和舆论监督作用。加强政策宣传，更好发挥舆论监督作用，健全公众参与监督的激励机制，修订完善有奖举报制度，完善对恶意中伤生产经营、扰乱正常市场秩序的“打假”行为的认定细则和处罚制度。建立健全消费者投诉信息公示制度。

（十七）加强对监管机构的监督

49. 健全对监管机构履行职责的监督机制。强化对监管机构依法履行监管职责情况的监督检查，促进监管权力规范透明运行。对监管机构不作为、乱作为要依规依法严肃追责问责。推动监管部门建立健全工

作人员廉洁从业相关制度，实现依法监管、公正监管、廉洁监管。

（十八）维护市场安全和稳定

50. 完善维护市场安全的体制机制。落实总体国家安全观，高度重视市场运行的风险挑战和市场体系安全问题，密切跟踪国内外重要商品市场、服务市场和要素市场形势变化，完善政策储备并动态更新政策工具箱。完善宏观经济管理部门与市场监管部门的工作联动和信息共享，强化对重点市场和市场基础设施的跨部门协同监管。完善安全审查机制，重视运用国际通行规则维护国家安全。

51. 积极防范市场异常波动和外部冲击风险。加强对大宗商品、资本、技术、数据等重点市场交易的监测预测预警，研究制定重大市场风险冲击应对预案。健全金融风险预防、预警、处置、问责制度体系。提高通过大数据等方式认定竞争违法行为、预警识别市场运行风险的能力，强化市场预期管理。

坚持和加强党对高标准市场体系建设的领导，增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，把党的领导贯穿高标准市场体系建设全过程，确保改革始终沿着正确方向前进。各地区各部门要充分认识建设高标准市场体系的重要意义，按照职责分工，完善工作机制，积极主动作为，破除本位主义，增强合作意识，认真抓好行动方案落实工作，支持有条件的地区开展高标准市场体系示范建设。国家发展改革委、市场监管总局、商务部负责统筹协调有关任务落实，及时对行动方案落实情况进行跟踪评估和督促指导，推动各项工作落到实处。重要情况及时按程序请示报告。

（来源：新华社）



财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见

财预〔2021〕6号

有关中央预算单位，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局：

预算部门或单位委托第三方机构参与预算绩效管理，是全面实施预算绩效管理的重要举措，是推动加强预算管理、提高财政资金使用效益的有效手段。由于这方面工作起步不久，目前对预算部门或单位作为委托方选择使用第三方机构以及开展必要的管理监督缺乏统一要求，特别是委托第三方机构评价自身绩效的做法亟待规范。为此，根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国预算法实施条例》和《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》以及政府采购管理、政府购买服务管理有关规定，提出如下指导意见。

一 总体要求

（一）指导思想

深入贯彻落实党中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的决策部署，围绕强化预算约束和绩效管理，服务预算管理大局，通过明确范围、规范管理、有效引导、强化监督，合理界定委托方、第三方机构以及预算绩效管理对象等相关主体的责任关系，保障委托第三方机构参与预算绩效管理有序实施，严格第三方机构执业质量监督管理，促进第三方机构执业水平提升，推动预算绩效管理提质增效，更好发挥预算绩效管理在优化财政资源配置、提升政策效能中的积极作用。

（二）基本原则

坚持权责清晰、主体分离。委托第三方机构参与预算绩效管理，必须明确委托方与第三方机构、相关预算绩效管理对象的权利和责任，严格执行利益冲突回避制度，确保委托主体与预算绩效管理对象相分离。

坚持厉行节约、突出重点。合理确定委托第三方

机构开展预算绩效管理工作范围，对自评等不宜委托第三方机构的工作实行负面清单管理。落实政府过紧日子的要求，注重突出重点、解决实际问题。

坚持质量导向、择优选取。选取专业能力突出、资质优良的第三方机构参与绩效管理工作。充分发挥第三方机构智力资源和研究能力，以及在独立性、专业性方面的独特优势，引导带动绩效自评质量和绩效管理水平提升。

二 主要内容

（一）委托第三方机构参与预算绩效管理的工作重点

委托第三方机构开展绩效管理，应当聚焦于贯彻落实党中央、国务院重大决策部署和本部门或单位主体职责的政策和项目。财政部门重点组织对预算部门及单位、下级财政部门开展政策性评估评价，也可以根据需要对其承担的重点项目开展评价；预算部门的财务机构或其他负责绩效管理的机构重点组织对业务机构、所属单位以及下级部门和单位开展具体项目的绩效管理工作。

（二）规范委托第三方机构参与预算绩效管理的范围

委托第三方机构参与绩效管理，主要包括以下方面工作内容：一是事前绩效评估和绩效目标审核；二是绩效评价或评价结果复核；三是绩效指标和标准体系制定；四是预算绩效管理相关课题研究。具体项目选择上，可以结合工作实际，通过优先选取重点项目、随机选取一般性项目，以及分年度分重点滚动安排等方式开展。

（三）不得委托第三方机构承担的事项

坚持委托主体与绩效管理对象相分离，禁止预算部门或单位委托第三方机构对自身绩效管理工作开展评价。对于绩效目标设定、绩效运行监控、绩效自评

等属于预算部门或单位强化内部管理的事项，原则上不得委托第三方机构开展，确需第三方机构协助的，要严格限定各方责任，第三方机构仅限于协助委托方完成部分事务性工作，不得以第三方机构名义代替委托方对外出具相关报告和结论。

（四）依法合规优选第三方机构

委托方应当严格按照政府采购、政府购买服务的程序和要求，选取专业能力突出、机构管理规范、执业信誉较好的第三方机构参与绩效管理工作。第三方机构须独立于委托方和绩效管理对象，主要包括社会咨询机构、会计师事务所、资产评估机构等社会组织或中介机构，科研院所、高等院校等事业单位等。

（五）规范委托第三方机构的方式

委托方可以根据委托事项的性质，采用全权委托或部分委托、单独委托或多家委托等方式，并根据不同委托方式界定第三方机构的工作定位和责任分担，发挥好第三方机构的作用。委托方及绩效管理对象应当尊重第三方机构的专业性和独立性，不得干预其独立、公正开展工作。

（六）保障第三方机构正常工作需要

委托方应当遵循“谁委托、谁付费”的原则，综合考虑委托业务的难易程度和工作量、时间与人员资质要求以及第三方机构工作成本等因素，合理确定委托费用并按协议支付。所需经费原则上由委托方通过项目支出或公用经费解决。委托方和相关预算绩效管理对象要积极支持配合，及时提供相关资料和必要的工作条件，并对所提供资料和数据完整性、真实性、有效性负责，便于受托方全面掌握相关情况及委托方意图。

（七）加强对第三方机构的指导和监督

委托方应当对第三方机构进行必要的培训和指导，及时跟踪掌握第三方机构工作进展，加强费用管理和质量控制，把好绩效报告质量关，推动第三方机构履职尽责。各级财政部门、主管部门应当按照职责，加强对第三方机构参与预算绩效管理的执业质量监管，对第三方机构工作开展情况进行跟踪抽查。第三方机构有违背职业操守，或违反财政部门、预算部

门相关规定及有关法律法规等行为的，要依法依规及时处理。

三 配套措施

（一）完善管理制度

各有关中央部门、各级财政部门可以根据本意见并结合工作需要，制定委托第三方机构参与本部门本地区预算绩效管理的管理办法、实施细则或操作规范，明确采购流程、工作程序、付费标准、档案管理、业绩考评、保密管理等具体规定，进一步细化规范预算部门和单位以及第三方机构等相关主体参与预算绩效管理的行为。

（二）强化工作协同

各级财政部门应当推动预算绩效信息公开，主动接受指导监督，增进协同配合，促进形成引导和规范第三方机构参与预算绩效管理的工作合力。发挥有关行业协会作用，强化第三方机构行业自律，不断提升业务能力和行业公信力。

（三）加强信用管理

各级财政部门应当加强第三方机构参与预算绩效管理的诚信体系建设，推动信息共享。各委托方应当按要求记录第三方机构履职情况，协助财政部门强化信用管理。第三方机构应实行受托工作成果责任制，确保预算绩效管理结果有人负责、有源可溯。

财政部

2021年1月28日

（来源：财政部）



财政部办公厅关于印发《加强资产评估行业联合监管若干措施》的通知

财办监〔2021〕7号

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），财政部各地监管局：

为贯彻落实习近平总书记关于坚持和完善党和国家监督体系的重要指示精神，围绕加强财会监督工作，使行政监管和行业自律有机融合、协同推进，把资产评估行业监管制度优势更好转化为治理效能，促进资产评估行业持续健康发展，财政部监督评价局、中国资产评估协会制定了《加强资产评估行业联合监管若干措施》，现予印发，请参照实施。

附件：加强资产评估行业联合监管若干措施

财政部办公厅

2021年2月3日

附件：

加强资产评估行业联合监管若干措施

资产评估是现代高端服务业，是经济社会发展中的重要专业力量，是财政管理中的重要基础工作。在财政部党组集中统一领导下依法实施监管，是促进资产评估行业提升执业质量的重要保障。为进一步提升监管效能，加大资产评估行业监管力度，建立行政监管和行业自律相结合的资产评估行业联合监管机制，现就财政部监督评价局、中国资产评估协会加强资产评估行业联合监管工作，提出以下措施。

《一、加强党对联合监管工作的集中统一领导》

（一）党的领导。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神以及十九届中央纪委

四次、五次全会精神，增强“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”，财政部监督评价局和中国资产评估协会在财政部党组的集中统一领导下共同履行法定监管职责，承担党中央、国务院和财政部党组交办的监管任务，定期向财政部党组汇报联合监管工作有关情况。

（二）党建工作。发挥基层党组织战斗堡垒作用，在联合检查组中建立临时党支部，开展政治学习，落实“三会一课”制度、组织生活会、主题党日等支部活动。以党的纪律为统领，严格执行财政部《会计和评估监督检查工作纪律》，强化“四项纪律”和“八个不准”要求，加强自身约束，确保依法监管，增强纪律约束力和制度执行力。

二、建立联合监管工作机制

(三) 依法履职。依据《中华人民共和国资产评估法》，严格执行《资产评估行业财政监督管理办法》《财政检查工作办法》《资产评估执业质量自律检查办法》及相关法规制度，依法依规依程序开展检查。财政部监督评价局、中国资产评估协会建立资产评估行业联合监管工作机制，加强制度机制的顶层设计，研究部署联合监管实施工作。在财政部监督评价局统一组织下，财政部各地监管局充分发挥属地监管优势，加强对中央企业、中央金融机构、上市公司相关资产评估业务的监管。地方财政部门及资产评估协会建立完善本区域相关工作机制，并与当地监管局密切合作，形成监督合力。

(四) 执业质量联合检查。遵循“统一检查计划、统一规范程序、统一标准制度、统一组织实施、统一处理处罚、统一发布公告”的原则，开展年度执业质量检查。落实“双随机、一公开”监管要求，发布年度检查名单。制定检查方案，组建联合检查组实施检查。对检查发现的问题进行联合审理，分别由财政部监督评价局和中国资产评估协会作出行政处罚和行业自律惩戒。处理处罚结果对外公开发布。

(五) 日常监管。坚持“点面结合”，实现“面上监管”常态化。运用信息技术手段开展日常数据分析，掌握行业面上情况，通过风险识别发现有关问题线索，提出监管重点及有关措施。对高风险行业、领域、业务等，采取约谈、风险提示函等方式对相关资产评估机构进行日常提醒。对监管工作中发现的普遍共性问题，组织资产评估机构开展自查自纠，必要时由中国资产评估协会开展专项自律检查。

(六) 相关工作安排。财政部监督评价局日常受理的投诉举报事项，可委托中国资产评估协会开展前期调查，根据调查结果履行相应处理程序。坚持“寓管于服”，对检查发现的“问题机构”实施“回头看”和整改帮扶，整治行业突出问题，推动资产评估机构切实提升执业质量。

三、夯实联合监管基础

(七) 队伍建设。进一步充实监管队伍，切实加强一线监管力量。注重发挥资产评估行业专家资源优势，财政部层面成立资产评估技术咨询专家小组，协会层面建立资产评估行业技术专家库，协助开展相关工作。加大监管人才培养力度，有关人员纳入资产评估行业高端人才培养项目。定期举办资产评估行业监管人员业务培训班。

(八) 信息化建设。按照国家“互联网+监管”系统建设要求，中国资产评估协会完善资产评估业务报备系统，构建资产评估行业监管一体化管理信息平台，实现行政监管和行业自律信息共享，并接入国家“互联网+监管”系统。

(九) 监管成果运用。对发现的严重违反有关法律法规、屡查屡犯的资产评估机构及人员，将其列入失信“黑名单”，与其他监督部门共享。加强处理处罚结果在资产评估机构综合评价、行业评先评优、各级行业代表人士及有关部门专家推荐等行业工作中的运用。对联合监管中发现的典型案件予以曝光，震慑违法行为。加大行业正面宣传力度，提升资产评估行业声誉和公信力。

(来源：财政部)





李克强：没有法治化的营商环境就难有市场的活力与公平

“没有法治化的营商环境，就难有市场的活力与公平。”李克强总理在1月4日的国务院常务会议上强调。

当天会议听取《优化营商环境条例》实施情况第三方评估汇报。李克强指出，按照党中央、国务院部署，着力优化营商环境，是更大激发市场主体活力的关键，也是应对严峻复杂形势、促进经济稳定恢复的重要举措。

“去年起实施的《优化营商环境条例》，有力推动了营商环境的市场化和法治化。”总理说，“去年在极为困难条件下新设市场主体2000多万户，逆势大幅增加并保持较高活跃度，离不开营商环境持续改善。”

他强调，要进一步深化“放管服”改革，加大《条例》落实力度，放出活力，管出公平公正，服出效率。

发展既要注重上建设项目改善“硬环境”，更要注重优化营商环境改善“软环境”

会上，第三方机构负责人就评估结果作了汇报。总的看，《条例》实施取得积极成效，企业对减税降费、政务服务便利化等满意度较高，对“一业一证”、

“一企一证”、“证照联办”等便利企业开办经营的改革举措感受明显。

“这些都是深化‘放管服’改革、实施《优化营商环境条例》过程中，各地方推出的政策新举措。”李克强说，“要在更大范围更大力度推广复制这些举措，催生更多新市场主体，按市场规则运行。”

评估也发现，东部地区与中西部、东北地区之间，省会城市与非省会城市之间，落实《条例》的进展也不平衡，有些差距明显。

对此总理明确要求，要鼓励东部地区、省会城市对标国际先进先行先试，支持中西部和东北地区、非省会城市以改革促进营商环境明显改善。

“差距本身也是潜力。有差距的地区要主动适应市场主体和人民群众需求，主动推广优化营商环境的先进经验，同时找准薄弱环节加以改进完善。”李克强说，“发展既要注重上建设项目改善‘硬环境’，更要注重优化营商环境改善‘软环境’。”

改革开放就是解放生产力，优化营商环境需要更大力度推动改革开放

会上，李克强一边翻阅着评估报告一边列举道，

市场主体反映，中小企业融资难、融资贵问题依然凸显；一些审批事项还有优化空间；部分地区中介机构与行政机关尚未完全脱钩，搞“体外循环”，增加了企业的制度性交易成本；事中事后监管配套制度仍需完善，等等。对市场主体反映的上述问题，有关部门和地方要对号入座，切实加以改进优化。

当天会议决定，要更大力度促进公平竞争，推进政府项目招投标市场化改革，规范中介服务，加大信

贷中增加企业融资成本“潜规则”的查处力度。要着力提升监管效能，放得开又管得住，进一步增强事中事后监管的针对性有效性，推行综合监管、联合执法，对涉及群众生命健康安全等领域实行全覆盖重点监管。

“改革开放就是解放生产力，优化营商环境需要更大力度推动改革开放，进一步提高生产力、竞争力和吸引力。”总理说。

（来源：中国政府网）

积极的财政政策要提质增效更可持续 ——访财政部部长刘昆

中央经济工作会议提出，积极的财政政策要提质增效、更可持续，保持适度支出强度，增强国家重大战略任务财力保障，在促进科技创新、加快经济结构调整、调节收入分配上主动作为，抓实化解地方政府隐性债务风险工作，党政机关要坚持过紧日子。

2021年构建新发展格局要迈好第一步、见到新气象，应如何更好发挥财政职能作用？记者采访了财政部部长刘昆。

精准科学施策、不急转弯，保持一定减税降费力度

记者：如何理解中央经济工作会议提出的“积极的财政政策要提质增效、更可持续”？

刘昆：“提质增效”，主要是从优化结构和加强管理着眼，进一步完善政策实施机制，切实提升政策效能和资金效益。

一方面，要建立实施常态化的财政资金直达机制，提高财政支出效率。另一方面，要注重节用裕民，落实好“过紧日子”要求；同时还要加快建立全方位全过程全覆盖的预算绩效管理体系，做到花钱要问效、无效要问责。

“更可持续”，主要是支出规模和政策力度要保持基本稳定，为今后应对可能出现的新的风险挑战留出政策操作空间。

我们将兼顾稳增长和防风险需要，合理确定赤字率和地方政府专项债券规模，保持适度支出强度，保持宏观杠杆率基本稳定。同时，加大预算统筹力度，增强国家重大战略任务财力保障，支持地方扎实做好“六稳”工作、全面落实“六保”任务。

当前，世界经济形势仍然复杂严峻，复苏不平衡，疫情冲击导致的各类衍生风险不容忽视。这要求宏观政策不能急转弯，要审时度势、把握时机、精准施策，保持一定力度，巩固拓展疫情防控和经济社会发展成果，推动构建新发展格局迈好第一步、见到新气象。

记者：中央经济工作会议要求完善减税降费政策，财政部门将如何落实这一要求？

刘昆：2020年，面对严峻复杂的形势，在财政收支较为困难的情况下，我国连续发布实施了7批28项减税降费政策，预计全年新增减税降费超过2.5万亿元。

下一步，财政部将综合考虑财政承受能力和实施助企纾困政策需要，保持一定的减税降费力度，继续实施制度性减税降费政策。

应该看到，近年来我们实施的许多减税降费政策是制度性、持续性的，叠加累积效应会越来越大，企业减负也会越来越明显。财政部门将坚决把该减的税减到位，把该降的费降到位，助力企业轻装上阵、更好发展。

扩大“直达资金”范围，兜牢兜实基本民生底线

记者:2020年2万亿元直达资金惠企利民成效显著,2021年是否继续沿用这一模式?

刘昆:实行财政资金直达机制是党中央、国务院作出的重大决策部署,也是财政宏观调控方式的重大创新。截至2020年12月29日,已有1.52万亿元直达资金投入使用。直达机制“一竿子插到底”,财政资金从中央落地市县基层仅需20天,且投向更准,用到了基层急需处。

2021年,财政部将推动形成常态化制度化安排,将直接用于基层财力保障的一般性转移支付、年初可直接分配的中央对地方共同财政事权转移支付,以及具备条件的专项转移支付也纳入直达范围,同时推进全过程、全链条和全方位监控,推动直达机制嵌入预算管理流程,切实提高财政资金使用效益。

记者:2021年在做好基本民生保障工作方面,财政部门有哪些举措?

刘昆:民生无小事。财政收支压力再大,也要坚决保障好民生支出。2021年,财政部门将继续兜牢兜实基本民生底线:要统筹用好就业补助资金等各类资金,加大对重点群体就业的帮扶,推动稳住就业基本盘,让“劳有所得”更有保障;加大教育财政投入,优化支出结构,使“学有所教”获得更高质量发展;推进企业职工基本养老保险全国统筹,完善全国社会保障基金管理等,令“老有所养”更有底气;适当提高城乡居民医保人均财政补助标准,增强突发重大传染病应对处置能力,使“病有所医”再上台阶,等等。

在加强基本民生保障的过程中,我们将积极努力,确保民生支出与经济发展相协调、与财力状况相匹配,让民生保障延伸到未来。

记者:2021年,在巩固脱贫攻坚成果,做好同乡村振兴的有效衔接方面,财政部门将如何发力?

刘昆:习近平总书记指出,脱贫摘帽不是终点,而是新生活、新奋斗的起点。2021年,财政部门将不松劲、不懈怠,奋力写好“稳定、巩固、提升”三篇文章。

稳定——过渡期内,保持财政支持政策和资金规

模总体稳定,在此基础上合理安排财政投入规模,优化支出结构,为做好衔接工作提供保障。

巩固——重点向巩固拓展脱贫攻坚成果任务重、乡村振兴底子差的地区倾斜,重点支持西部地区巩固脱贫成果,对中央确定的国家乡村振兴重点帮扶县予以适当倾斜支持。

提升——逐步提高相关财政涉农资金用于产业项目的投入占比,激发农民群众自我发展的内生动力。

给地方债戴上“紧箍咒”,更好发挥债券资金投资拉动作用

记者:2021年,在防范化解地方政府债务风险方面,财政部还将采取哪些政策措施?

刘昆:截至2020年11月末,地方政府债务余额25.5595万亿元,控制在全国人大批准的限额之内,地方政府债务风险总体可控。

同时,我们也注意到,有的地区还在新增隐性债务,个别地区偿债风险有所上升。对此,财政部将严加防范、积极应对,切实把债务风险关进笼子里。

一是开好“前门”。保持宏观杠杆率基本稳定,合理确定政府债务规模,以及分地区地方政府债务限额,满足财政政策逆周期调节和财政可持续的需要。

二是堵住“后门”。严禁地方政府以各种名义违法违规或变相举债,抓实化解地方政府隐性债务风险工作,有效前移风险防控关口,坚决刹住违法违规举债行为。

三是完善管理。按照“资金跟着项目走”的原则,引导地方精准聚焦重点领域,提高债券资金使用绩效,更好发挥对经济的拉动作用。

四是强化监管。对地方政府、金融机构违法违规融资行为,发现一起、查处一起、问责一起,终身问责、倒查责任。

五是推进公开。督促地方稳步推进地方政府债务“阳光化”,更好发挥社会公众的监督作用,促进形成市场化、法治化融资自律约束机制。

给地方政府债务多加一圈“紧箍咒”,经济社会发展就多了一道“安全阀”。对此,我们一定会持之以恒、一以贯之、不留后患。

(来源:人民日报)

建设高标准市场体系 助力构建新发展格局 ——专访国家发展改革委有关负责人

中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《建设高标准市场体系行动方案》31日公布，为指导今后5年我国推进高标准市场体系建设明确了行动指南。

为什么要实施高标准市场体系建设行动？高标准市场体系的内涵是什么？如何推动落地见效？记者专访了国家发展改革委有关负责人。

加快构建新发展格局的重大实施举措

问：“十四五”开局之年，出台实施《建设高标准市场体系行动方案》有什么重要意义？

答：党的十九届四中全会提出建设高标准市场体系，党的十九届五中全会明确实施高标准市场体系建设行动。这是中央从发展改革全局出发作出的重大决策部署。

建设高标准市场体系是构建新发展格局的基础支撑。破除妨碍生产要素市场化配置和商品服务流通的体制机制障碍，畅通市场循环，疏通政策堵点，打通流通大动脉，才能充分发挥大国经济规模效应与集聚效应，贯通生产、分配、流通、消费各环节，为构建新发展格局提供有力的制度支撑。

建设高标准市场体系是推动经济高质量发展的重要动力。高质量发展要求实现质量变革、效率变革、动力变革，市场体系的基础制度、运行效率、开放程度、监管体制等都要与之相匹配。建设高标准市场体系，坚持平等保护各类所有制经济产权，健全产权执法司法保护制度，强化竞争政策基础地位，有利于形成市场主体公平竞争的市场环境，充分激发市场主体活力和创造力。

建设高标准市场体系是构建高水平社会主义市场经济体制的内在要求。改革开放以来，我国市场体系建设取得长足进展。但也要看到，市场体系的基础制度仍不健全，要素市场发展滞后，市场竞争环境不够完善，市场内外开放广度和深度仍需拓展，市场监管还不适应经济社会发展需要。以更高标准要求建设市场体系，是构建更加成熟、更加定型的高水平社会主

义市场经济体制的内在要求。

建设高标准市场体系是一项基础性改革。行动方案的出台，是落实党的十九届五中全会精神的一项重大改革部署，也是新时代构建高水平社会主义市场经济体制又一具有标志性意义的重要成果，将对推动高质量发展、构建新发展格局起到重要支撑作用。

推动有效市场和有为政府更好结合

问：如何理解把握高标准市场体系的内涵和要求？

答：党的十八大以来，市场体系建设一直摆在突出位置。行动方案首次提出“通过5年左右的努力，基本建成统一开放、竞争有序、制度完备、治理完善的高标准市场体系”，更加强调制度的完备性、更加强调公平竞争、更加强调政府维护市场秩序弥补市场失灵的重要性。

建设高标准市场体系不仅要充分发挥市场在资源配置中的决定性作用，还要更好发挥政府作用，将市场经济与社会主义充分结合，推动有效市场和有为政府更好结合，强化市场立规建制能力，积极对接和影响国际市场规则，全面提升市场规则的吸引力和竞争力。

“高标准”从六方面理解。

一是高标准的市场体系基础制度。这是市场体系有效运行的基础。严格的产权保护，是激发各类市场主体活力的基础动力。实施全国统一的市场准入负面清单制度，是形成全国统一市场，发挥超大规模市场优势的前提条件。公平竞争是有效的市场运行机制，可促进市场主体充分竞争、优胜劣汰，实现资源优化配置。

二是高标准的要素市场体系。这是建设高标准市场体系的重点和难点。土地、劳动力、资本、技术、数据等要素市场发育不足是高标准市场体系的短板。推动经营性土地要素市场化配置，推动劳动力要素有序流动，促进资本市场健康发展，发展知识、技术和数据要素市场，形成生产要素从低质低效领域向优质高效领域流动的机制，任务紧迫。

三是高标准的市场环境和质量。这是建设高标准市场体系的重要任务。要全面提升产品和服务质量，

加强消费者权益保护，大幅降低消费者权益受侵害后的维权难度和维权成本，使各类市场主体获得感更强。

四是高标准的市场基础设施。这是建设高标准市场体系的重要支撑。高标准市场基础设施升级，既是扩大内需、建设强大国内市场的重要抓手，又是我国提升竞争力和规则影响力的重要举措。要强化市场基础设施建设，推动互联互通，与虚拟市场崛起为代表的市场形态变化相适应，建设智能市场，引导平台企业健康发展。

五是高标准的市场开放。这是建设高标准市场体系的内在要求。高标准的市场开放不仅体现在国内外开放领域的持续扩大，更体现在开放深度的持续拓展。要深化市场化改革，深化竞争规则领域开放合作，推动制度型开放。

六是高标准的现代市场监管机制。这是建设高标准市场体系的重要前提。必须将该放的权放足放到位，该管的事管好管到位，维护市场安全和稳定，提高市场监管的科学性和有效性。

五年一个行动周期压茬推进

问：怎样确保行动方案落到实处、见到实效？

答：行动方案是指导今后五年推进高标准市场体

系建设的行动指南。以行动方案的形式推进，就是为了把中央决策部署转化为可实施的具体行动，明确责任分工、行动路径、推进方式，以五年为一个行动周期，压茬动态调整，努力做到行动方案有行动、可行动、能行动，行动能落地、能见效。

一是完善工作机制。国家发展改革委将会同有关方面建立推进落实的工作机制。加强对各项行动落实情况的跟踪分析和协调指导，强化协同机制建设，重大问题及时向党中央、国务院报告。

二是推进制度建设。一方面加强市场体系基础制度建设，包括产权保护、市场准入、公平竞争等基础性制度；另一方面，加强能促进市场体系有效运行的现代市场监管机制，以及能提高国内市场规则吸引力和影响力的其他制度建设。

三是强化示范引领。鼓励一些具有较好市场体系基础的地区，率先建设高标准市场体系，及时总结、复制、推广好的经验做法，充分发挥示范引领作用。

四是凝聚各方合力。建设高标准市场体系是一项系统工程，要推动各地区、各部门围绕重点任务，上下联动、通力合作，形成齐抓共推任务落实的良好局面。

（来源：新华社）

中注协发布新修订的职业道德守则

2020年12月17日，中国注册会计师协会发布《中国注册会计师职业道德守则（2020）》和《中国注册会计师协会非执业会员职业道德守则（2020）》（以下统称守则）。

为了顺应经济社会发展对注册会计师诚信和职业道德水平提出的更高要求，进一步提升审计质量，吸收借鉴国际职业会计师道德守则（以下简称国际守则）的最新成果，保持与国际守则的持续动态趋同，中国注册会计师协会对守则进行了全面修订。

本次修订主要遵循以下总体原则：

一是坚持以维护公众利益为宗旨。本次修订从总体上强化了维护公众利益的要求，要求注册会计师始

终牢记维护公众利益的宗旨。修订后的守则进一步加强了独立性要求，以保障审计质量。本次修订对于应对违反法律法规行为、利益冲突等涉及公众利益较多的方面，提出了更严格的要求并提供了更为详尽、具体的指引。

二是体现中国传统文化与社会主义核心价值观。道德与文化密不可分，中国注册会计师职业道德要想具有生命力，必须深深扎根于中华优秀传统文化之中。本次修订特别考虑将中华民族优秀传统文化和社会主义核心价值观写入职业道德基本原则。

三是切合中国实际情况。本次修订注重将国际守则的要求与中国注册会计师的执业实践相结合，绝大

多数条款与国际守则保持一致，某些个别条款比国际守则更加严格，更加适合中国国情和实践。例如，根据国际守则与公众利益实体审计客户关键审计合伙人轮换相关的规定，我国守则针对目前中国注册会计师行业的实际情况，依旧保持原守则中关键审计合伙人任职期不得超过5年的规定，以强化独立性要求。

四是保持与国际守则的持续全面动态趋同。本次修订按照国际守则的体例对原守则进行了全面改写，更易于阅读、理解和执行，更清晰地规范了应当如何运用职业道德概念框架应对职业道德问题。我国守则基本上涵盖了国际守则的所有要求和内容，共计11余万字，较原守则增加了近4万字。

本次修订主要包括以下方面：

一是完善了职业道德概念框架。职业道德概念框架的作用是为注册会计师提供解决职业道德问题的基本思路和方法。本次修订强化要求注册会计师应当运用职业道德概念框架来识别、评价和应对对职业道德基本原则的不利影响。全面梳理了原守则中关于应对不利影响的防范措施，对原守则中不具有针对性的防范措施进行了修改，用举例的方式列举可能能够应对不利影响的防范措施，更加强调不利影响与可采取的防范措施之间的对应联系，使防范措施与不利影响能够更好地匹配起来。

二是扩展了与“礼品和款待”相关的规定。将原守则中“礼品和款待”部分改为“利益诱惑”部分，将该部分的适用范围从礼品和款待扩展到包括娱乐活动、捐助、工作岗位、商业机会、特殊待遇等多种利益诱惑，还针对注册会计师的近亲属提供和接受利益诱惑作出了规范。本次修订进一步明确了注册会计师能够提供和接受利益诱惑的适当界限，阐明应对利益诱惑的基本思路。针对非执业会员职业道德守则，也作出了与注册会计师职业道德守则类似的修订。

三是增加了与应对违反法律法规行为相关的规定。针对注册会计师如何应对客户的违反法律法规行为，按照职业道德概念框架的要求提供了基本思路，并分别就执行财务报表审计时和提供其他服务时应对违反法律法规行为提出具体要求，强调采取符合维护公众利益的应对措施。针对非执业会员职业道德守

则，也增加了应对违反法律法规行为相关的规定，并重点强调处于高级职位的非执业会员的责任。

四是强化了与会计师事务所长期审计某一客户相关的规定。为保证独立性原则得到有效遵循，守则规定，会计师事务所应当制定政策和程序，对本所连续为公众利益实体审计客户执行审计业务的年限实施监控，识别和评价因长期连续为某一公众利益实体审计客户执行审计业务可能对独立性产生的不利影响，并采取适当的防范措施应对该不利影响。

五是修订了与关键审计合伙人任职及冷却期相关的规定。为强化独立性原则，修改了原守则中冷却期统一为2年的规定，将关键审计合伙人分为三类：项目合伙人、项目质量复核人员、其他关键审计合伙人，分别将冷却期规定为5年、3年和2年。

六是增加了与为审计客户提供非鉴证服务相关的规定。进一步明确了非鉴证服务中涉及管理层职责的范围，同时为注册会计师如何避免承担管理层职责提供了更加详细的指引，提高了守则的可操作性。增加了注册会计师提供行政事务性服务与独立性相关的规定。

七是细化了非执业会员在编制和列报信息方面的规定。更全面地规定了非执业会员在编制和列报信息方面应当遵守的要求，以提升基础会计信息质量。规定非执业会员在运用职业判断以编制或列报信息时，可能需要运用自由裁量权，但自由裁量权的运用不得有意误导他人或者不当影响合同或监管结果。

八是增加了与非执业会员面临违反职业道德基本原则的压力相关的规定。明确非执业会员不得因面临其他人员施加的压力违反职业道德基本原则，也不得向其他人员施加压力使该人员违反职业道德基本原则。增加帮助非执业会员应对压力的指引。

守则自2021年7月1日起施行。为确保守则的平稳顺利实施，对于守则中与公众利益实体审计业务关键审计合伙人冷却期相关的规定采取过渡期安排，即公众利益实体审计业务关键审计合伙人在2021年7月1日前已进入冷却期且尚未结束的，可以继续执行2年冷却期的规定，该冷却期结束后，应当按照本守则的规定执行并重新计算任职期和冷却期。

（来源：中国注册会计师协会网）



湖南省注册会计师资产评估行业党委： 推动党建工作做“加法”，实现发展效能做“乘法”

习近平总书记在党的十九大报告中指出，要以提升组织力为重点，突出政治功能，把企业、农村、机关、学校、科研院所、街道社区、社会组织等基层党组织建设成为宣传党的主张、贯彻党的决定、领导基层治理、团结动员群众、推动改革发展的坚强战斗堡垒。这是党中央对加强新时代党的基层组织建设的部署新要求。

作为市场经济的“卫士”，注册会计师向来以社会审计者的身份独立、客观、公正地出具鉴证意见，是社会经济监督体系中不可或缺的重要组成部分。近年来，湖南省注册会计师资产评估行业党委积极探索党建新模式，以“党建工作”做“加法”，实现发展效能做“乘法”效应，为全省经济社会又好又快发展作出积极贡献。

抓牢“红色头雁”，以强烈的政治担当谋划推动

一分部署，九分落实。任何决策部署，都要得力的带头人，才能高效推进。

湖南省注册会计师资产评估行业党委自成立以来，坚持“围绕中心、服务大局”来开展党建工作，积极研判新形势下行业基层党建工作出现的新情况、新问题，不断探索新途径、新方法，努力推进行业党建工作和各项事业发展。



中共湖南省注册会计师资产评估行业纪念建党99周年暨第三次代表大会。

首先，行业党委确立了“抓体制、强机制”的工作格局。省财政厅党组高度重视注会行业党建工作，多次听取行业党建专题汇报，做到行业党建与厅机关党建一体谋划、一体部署、一体推进；率先在全国成立行业党委和行业纪委，在历次党的主题教育中，历任厅党组书记、厅长都把联系点选在执业机构，加强联点指导。制定“条块结合、以条为主”的党建工作体制，按照“1+2+N”模式配备行业党委班子，形成了省、市州两级财政部门党组重点抓、分管领导亲自抓、协会秘书处领导具体抓、执业机构党组织书记共同抓的党建工作机制。探索“党建+所建”工作格局，将党的建设与执业机构事业发展有机结合，实现行业高质量发展。目前，我省行业287家会计

师事务所中,138家已将党建写入章程(合伙协议),140家资产评估机构中,47家已将党建工作写入章程(合伙协议)。

同时,行业党委在建立“一竿子插到底”党员培训、“三对接”党组织全覆盖等党建制度基础上,重新制定完善了行业党委议事规则、发展党员工作具体规定、基层党组织党建工作年度考评实施办法等9项党建工作制度,针对本单位在执业质量管理、人才培养、党员教育、党组织制度建设等方面存在的问题,建立健全各类制度207条,推动党建工作与行业业务发展深度融合。

其次,行业党委形成了“抓组建、强制度”的工作思路。按照“成熟一个,建立一个,巩固一个”的工作思路,督促有员工30人以上或3名以上党员的执业机构建立党组织,对不足3名党员的与同一品牌其他业务平台组建联合支部,对没有党员的选派56名党建工作指导员,极大促进了党建的深入发展。

此外,行业党委还坚持党建带群团组织建设和,着力推动基层党组织“五化”建设,在2013年对验收合格的10个基层党组织授予“基层党组织党建示范点”的基础上,2020年又在全省行业实施“标杆引领”创建工作,明确7项创建指标32个具体创建内容,遴选确定25个基层党组织为创建对象,2021年验收达标后,授予“标杆引领”基层党组织奖牌。明确2个会计师事务所为首批行业统战工作实践创新基地创建单位,印发创建方案,明确创建指标,为行业首批党建示范点创建单位进行授牌。这种以“关键少数”带动“绝大多数”的举措,更加有利于党建发展走实走深。



中国注册会计师协会党委书记、秘书长舒惠好一行莅临湖南指导主题教育及行业党建工作。

截至2020年12月,全省共有会计师事务所285家,执业注册会计师3827人,资产评估机构139家,执业资产评估师997人。全省基层党组织数由2009年的23个增长到当前112个,增长4.87倍,基本实现了党的组织和工作的动态全覆盖。

激活“红色细胞”,从灵魂深处“补钙加油”

俗语有云,“本固方能枝荣,根深方能叶茂”。对于党建来说,理论上清醒才能政治上坚定,思想认识到位才能把准新时代党建工作的“脉动”。

为全面落实和加强党对行业的领导,行业党委一是以上率下,当好学习标兵。每年带头制定并落实年度学习计划,指导督促基层党组织建立健全理论学习制度,推进学习制度化、规范化。二是拓宽范围,丰富学习内容。着眼发展形势,拓展学习范围,以尊崇党章、遵守党规为基本要求,给各基层党组织和党员发放学习书籍,引导党员进一步坚定理想信念,提高党性觉悟。三是督学促学,加强学习指导。积极指导各执业机构党组织结合自身实际,制定科学合理灵活的学习计划,采取集中学习与个人自学相结合方式,精心打好交流研讨、支部党课、理论测试等“组合拳”。



湖南省注册会计师资产评估行业基层党组织书记培训班。

同时,行业党委还结合行业党建热点、难点问题,每年举办1-2期全省行业党组织书记专题培训班,先后选送5名党组织负责人参加中央党校注册会计师行业党员骨干进修班,选送23名书记参加省委两新工委重点行业党支部书记示范培训班,深化“三培养两推荐”工作、加大从一线员工发展党员的

力度。自 2009 年以来，行业党委共举办了 8 期入党积极分子培训班，培训入党积极分子 376 名，共发展党员 251 人，预备党员转正 313 人，行业党员从 209 人增长到 1065 人，增长 5.09 倍。

锤炼党性担当有为，创新党建服务格局。行业党委始终把加强党的领导与完善协会治理结构统一起来，落实党对行业的全面领导。2020 年，省注协制定了《湖南省会计师事务所资产评估机构廉洁从业诚信执业公约》，组织近 400 家执业机构签署《诚信执业公约》，从道德、准则、廉洁纪律等方面，明确了执业机构和执业人员的“十不得”“七不准”，并强化《公约》执行落地。遴选 26 名职业声望高、专业能力强的专家代表，组建省注协、省评协专业技术委员会，按照业务领域设置了国企改革重组、政府决策咨询等 13 个专家委员会，打造行业高端智囊。



《湖南省会计师事务所 资产评估机构廉洁从业诚信执业公约》签署仪式。

思想到位是共产党人精神上的“钙”，而榜样的力量在思想践行中熠熠生辉。

信永中和会计师事务所长沙分所党总支书记周明觉当选党的十八大代表，实现注册会计师行业全国党代表“零”的突破……这都得益于行业党委通过树典型，在行业形成的“比有标杆、学有榜样、赶有目标、超有对象”的良好氛围。当前，有 100 名行业优秀人才进入省委统战部专家人物库，32 人当选为各级人大代表、政协委员、6 人当选湖南省新的社会阶层代表人士联合会会员代表、10 人当选湖南省知识分子联谊会第四届理事会理事。

据悉，为提升行业群众意识、服务意识和奉献意识，行业党委开展了“湖南省十大优秀注册会计师”

评选活动、“我身边的优秀共产党员”群众推荐活动和“湖南省十大金牌注册会计师”推荐评选活动等，先后表彰了 135 个先进基层党组织、825 名优秀个人。行业 1 名优秀青年获得团中央授予“优秀团干部”荣誉；13 名青年、7 个基层团组织受到中国注册会计师协会行业团委五四表彰。2 个党组织被湖南省委评为全省创先争优先进基层党组织，2 名党员被评为优秀共产党员，2 名资产评估师被评为新时代资产评估行业优秀建设者。

打造“红色动力”，用行动广度提质增效，助力社会发展

水有源，故其流不穷；木有根，故其生不穷。一个队伍找到信念之源和思想之基后，秉持两者又开拓创新才能行稳致远。

在常规认识中，党建和业务是分开的，如何将两者进行融合并相互转化，是行业党委所做的思考。其实，就像是一把刀，党建是刀身，业务是刀刃，没有强硬的刀身，就没有锋利的刀刃。



湖南省注册会计师资产评估行业“质量管理提升年”主题报告会暨“湖南省十大金牌注册会计师”颁奖典礼。



省财政厅党组成员、总会计师祝孟辉在“质量管理提升年”主题报告会上致辞。

风劲潮涌自当扬帆破浪，任重道远更需策马扬鞭。今年是中国注册会计师制度恢复重建暨行业改革发展 40 周年，行业各级党组织和广大从业人员，一是要提高政治力，坚决把政治建设摆在首位，要明确省、市州财政部门对同级行业党组织的直接领导责任，构建统一归口、条块结合、上下联动、责任明晰、有机衔接的行业党建工作格局，要推动行业基层党组织班子成员与管理层“双向进入、交叉任职”，推动党组织负责人参加或者列席管理层、决策层有关会议机制，提高党组织书记在执业机构管理层中的话语权。二是要提高执行力，作为国家审计、内部审计、社会审计三大审计体系的践行者，注册会计师行业三分天下有其一，是市场经济监督体系的重要制度安排，应始终恪守独立、客观、公正的原则，发挥专业优势，持续推动行业科学发展。三是要提升竞争力，结合行业执业需求，丰富并创新继续教育培训内容；继续推动校企合作培养模式和实习基地建设；加大行业领军人才培养和从业队伍建设力度；加大行业信息化建设力度，指导事务所加快信息化建设步伐，实现财务数据、函证等大数据分析、审计报告信息化查询等，实现党的建设与事务所发展的双赢格局。四是要扩大影响力，引导事务所把党的建设和社会责任嵌入事务所治理，不断探索实现服务领域、服务品

种、服务技术和服务模式的创新，积极从传统财务报表审计监督向社会管理和经济体制改革领域拓展，积极为省委省政府在做好“六稳”工作，落实“六保”任务、产业转型升级、国企改革、脱贫攻坚、科技创新、乡村振兴、推动经济内循环等方面发挥行业的人才优势和专业优势，在打造“三个高地”，担当“四新”使命，落实五项重点任务，奋力谱写新时代坚持和发展中国特色社会主义的湖南新篇章征程中彰显责任担当。

有行动广度，才有道路“远度”。2021 年是中国共产党建党 100 周年，也是“十四五”规划开局之年，未来五年，是党全面建成小康社会，实现第一个百年奋斗目标的决战决胜的历史时刻，是全面建设社会主义现代化国家新征程的启航之时。湖南省注册会计师资产评估行业党建工作将聚焦聚力行业党建工作突出问题和薄弱环节，创新思路举措、奋力担当作为，把党的思想建设与行业文化建设和事业发展有机结合，构建“党建+所建”的大党建工作格局，通过“标杆引领”计划和“五化”建设，全面提升行业党建工作质量，努力实现行业党建工作新突破、上台阶、大发展，为推进行业高质量发展提供坚强的组织保证。

（来源：红网）

省注册会计师资产评估行业党委召开第三次全体会议



1 月 14 日，财政厅党组成员、总会计师、省注册会计师资产评估行业党委书记祝孟辉主持召开第三届行业党委第三次全体委员会会议，集体学习了中注协纪念中国注册会计师制度恢复重建暨行业改革

发展 40 周年座谈会精神，回顾总结了 2020 年行业党委及省注协、省评协有关工作，对 2021 年行业各项工作进行研究讨论。



祝孟辉书记充分肯定了行业党委、省注协和省评协 2020 年所做的工作和取得的成绩，并就下一步工作提出了明确要求：要继续深化行业党的建设，发挥好党建凝心聚力作用，增强行业政治认同、职业认同和情感认同；要加强标杆引领，借鉴省内外、行业内外党建典型经验做法，找准自身存在的差距，取长补短，不断推动行业党建纵深发展；要点面结合，统筹谋划建党 100 周年行业系列庆祝活动；要找准行业“品牌建设年”的发力方向，统筹好“品牌建设年”活动载体，优化内部治理，推动行业品

牌建设；要协调好党建、文化建设、文明创建和业务工作的关系，推动执业机构开展文明创建活动，修好内功，扩大影响；要加强文化建设，深入开展行业文化精神提炼和弘扬等活动；要发挥表率作用，全体委员所要当好全省执业机构党建和业务发展的标杆和表率，推动不同层次的执业机构做精做优做强；要加强疫情防控，及时做好疫情信息发布和传递，时刻绷紧疫情防控弦，严格遵守疫情防控各项规定；要廉洁自律。春节即将来临，行业要严格遵守廉政纪律，严守廉政红线，营造清正廉洁的节日氛围。

（省注协评协党建部周湘振 供稿）

群策群力聚众智 助力“三高四新”战略

——湖南省注册会计师资产评估行业党委召开行业新的社会阶层人士联合会会员座谈会

1 月 26 日，湖南省注册会计师资产评估行业党委在中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所会议室召开长沙地区行业新的社会阶层人士联合会会员座谈会。会议由省行业党委委员、省注协副秘书长欧阳赞友主持，省委统战部新阶处处长刘邦文、副处长张卫山、省行业党委委员舒畅、胡立才出席会议。



座谈会上，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所负责人介绍了事务所发展情况和事务所统战工作实践创新基地创建工作情况，欧阳赞友副秘书长介绍了行业党委、省注协 2020 年工作开展情况和 2021 年工作打算，李新首、毛育晖、胡劲为、刘箭、邹玖香、张燕等 6 名新阶联会员围绕行业“十四五”规划、搭建行业服务平台、发挥行业专

业优势、打造专业品牌，助力我省“三高四新”战略实施等方面进行了深入的座谈。

通过座谈会，既增进了行业新阶联会员之间、会员与省委统战部、省注协之间的互动交流，又集思广益、群策群力，凝聚了行业共识，是一次务虚与务实相结合的会议，取得了较好成效。会议认为，一是要坚持党建引领，自觉增强“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”，进一步强化行业政治担当，坚持服务国家建设这个主题和诚信建设这个主线不动摇，引领行业广大从业人员增强政治认同、价值认同和情感认同，在建设现代化新湖南的征程中争做行业先锋。二是要紧扣“三高四新”战略，发挥行业明数据、知风险、精内控、懂管理、擅谋划的专业优势，自觉融入新发展格局，当好经济顾问，持续彰显专业价值，持续扩大行业影响。三是要围绕市场主体需求，整合服务资源，形成工作合力，建立与省新阶联等社会团体、产业协会的联动机制，创新服务载体，充分发挥多元主体的聚合效应，共同助力经济社会发展。四是要认清形势，把握大势，引领行业练内功、提素质、强本领、补短板，不断加强行业标准体系和人才队伍建设，树立品牌意识，不断提升行业发展能级和竞争力，助推行业高质量发展。

（省注协评协党建部周湘振 供稿）



专业
研究 ZHUANYE
YANJIU

基于注册会计师视角的湖南资本市场发展现状及对策研究

欧阳赞友 张恩学

注册会计师行业作为连接政府与企业、投资人与市场的关键节点，以其专业属性、法定职能实施社会中介财会监督，是提高经济信息质量、执行财经法规、维护市场经济秩序的重要制度安排，是助推湖南经济社会高质量发展的重要力量。一直以来，我省执业机构及全体从业人员全面贯彻落实习近平总书记“注册会计师行业要紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这个主线”及加强财会金融监督的重要指示精神，坚持新发展理念，不断提升服务能力，拓宽服务领域，自觉将行业工作融入全省工作大局，取得了较好的成效。为践行省委省政府“三高四新”战略，基于注册会计师行业的专业优势，我们立足资本市场现状，深入分析当前存在的主要问题，形成了推动我省资本市场高质量发展的对策建议。

一 全省资本市场现状

近年来，我省资本市场发展形势喜人，涌现出较多占据领先赛道、管理优秀、业绩持续向好的上市企业。截至2020年9月底，我省上市公司数量116家，居全国第10位，分别比广东、浙江、江苏、北京、上海、山东、福建、四川、安徽少544家、383家、353家、259家、212家、109家、29家、19家、6家，占全国上市公司总数的2.86%（见表1）。

表1 全国上市公司数量排名前10省份情况表

单位：家

排名	省份	2017年	新增	2020年9月底	占比(%)
1	广东省	569	91	660	16.28
2	浙江省	415	84	499	12.31
3	江苏省	385	84	469	11.57
4	北京	307	68	375	9.25
5	上海	278	50	328	8.09
6	山东省	195	30	225	5.55
7	福建省	132	13	145	3.58
8	四川省	118	17	135	3.33
9	安徽省	102	20	122	3.01
10	湖南省	101	15	116	2.86

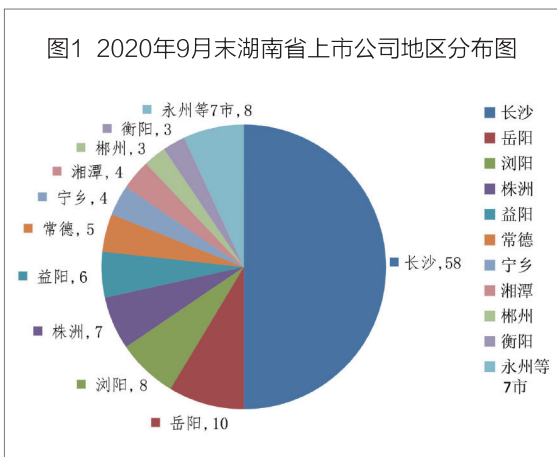
中部六省第2位，分别比安徽少6家，比湖北、河南、江西、山西等省多3家、31家、64家、77家。（见表2）。

表2 中部六省上市公司数量统计表

单位：家

板块	安徽省	湖南省	湖北省	河南省	江西省	山西省
主板	63	50	68	38	29	31
中小企业板	31	34	17	28	10	5
创业板	22	27	24	17	12	3
科创板	6	5	4	2	1	
总计	122	116	113	85	52	39

(一) 从区域看：集中在长沙市。排名前4的州市有上市公司89家，占全省的76.72%。其中长沙市66家，占56.90%；岳阳市10家，占8.62%；株洲市7家，占6.03%；益阳市6家，占5.17%。其余10个州市共有上市公司27家，特别邵阳、娄底至今没有实现“零”的突破。我省上市公司主要集中在以长株潭为核心的湘东地区和以岳阳、益阳为核心的湘北地区，同时，受产业政策、人才引进等因素影响，我省地市部分上市公司实际经营地正逐步迁往长沙，如（图1）。



(二) 从行业看：集中在制造业。我省上市公司主要分布在制造业、批发和零售业、信息业等15个行业（见表3）。排名前3的行业共有上市公司88家，占全省的比重为75.86%。其中，制造业74家、占比63.79%，爱尔眼科是全球规模领先的眼科医疗连锁机构；批发和零售业企业7家、占比6.03%，老百姓、益丰大药房居全国药品零售行业上市公司前4位；信息传输、软件和信息技术服务业7家，占比6.03%。

表3 湖南省上市公司分行业情况表

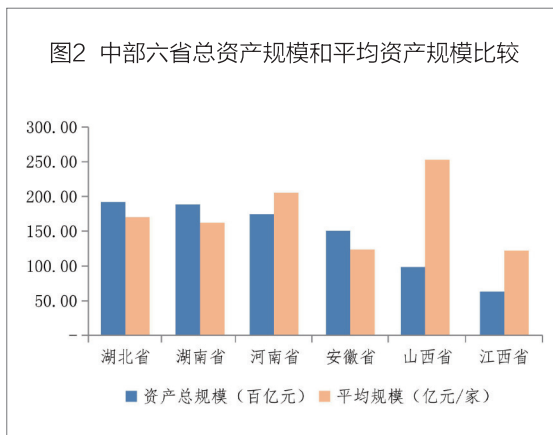
单位：家

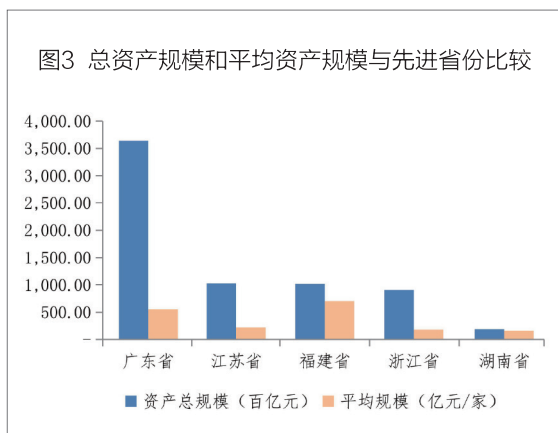
行业	数量	占比	全国平均水平占比
制造业	74	63.79%	63.78%
批发和零售业	7	6.03%	4.15%
信息传输、软件和信息技术服务业	7	6.03%	8.17%

金融业	4	3.45%	2.91%
农、林、牧、渔业	4	3.45%	1.06%
文化、体育和娱乐业	4	3.45%	1.46%
电力、热力、燃气及水生产和供应业	3	2.59%	2.79%
水利、环境和公共设施管理业	3	2.59%	1.60%
采矿业	2	1.72%	1.92%
建筑业	2	1.72%	2.47%
交通运输、仓储和邮政业	2	1.72%	2.66%
教育	1	0.86%	0.20%
科学研究和技术服务业	1	0.86%	1.36%
卫生和社会工作	1	0.86%	0.30%
住宿和餐饮业	1	0.86%	0.25%
合计	116	100.00%	

(三) 从资产看：财务风险相对稳定。2020年9月末，我省上市公司资产总额1.88万亿元，比2019年底增8.65%，位列前5的长沙银行、五矿资本、方正证券、中联重科和华菱钢铁，占总额的59.97%；资产规模千亿以上的4家，主要集中在金融行业，占55.32%；资产百亿以上的27家，占86.03%，其中制造业10家、批发和零售业5家、金融业3家，其他行业9家。从中部看，我省总资产产规模仅次于湖北省，但上市公司平均规模在中部六省中仅位列第4。从全国看，我省与发达省份在总资产和平均资产规模方面还有较大差距，如（图2-3）。

图2 中部六省总资产规模和平均资产规模比较





从资产负债率看,2020年9月底,我省整体资产负债率71.09%,比2019年底下降0.29个百分点,其中金融企业为86.30%,增长0.16%;非金融企业为56.22%,下降0.37%。总体上,上市公司财务风险比较稳定,但个别公司风险非常高,如ST金贵资产负债率为131.43%,资不抵债,存在严重的财务危机;非金融企业中资产负债率处于80-100%有4家,依次为佳沃股份、多喜爱、株冶集团、华银电力。

(四) 从经营状况看: 营收能力较强。全省上市公司2020年1-9月实现收入6368.99亿元(表4),同比增长24.38%,实现净利润316.07亿元,同比增长37.02%,净利润排名前5依次是中联重科、华菱钢铁、长沙银行、五矿资本、蓝思科技,合计226.49亿元,占55.96%,主要原因是上市企业持续加大科技研发投入,2020年1-9月103家上市公司研发费用支出122.5亿元,同比增长51.51%,

研发支出占营业收入的1.92%,同比增长0.43%,华菱钢铁、中联重科和蓝思科技是制造业各细分领域龙头企业,研发投入连续5年稳居全省前3,研发投入60.99亿元,占50.64%,蓝思科技2018和2019连续2年位列榜首。

从中部六省看,我省上市公司2019年营业收入总额、净利润总额及整体研发投入均与安徽、湖北有一定差距。

(五) 从融资能力看: 在中部地区有微弱优势。2020年,我省成功上市11家,位居中部第二,与安徽20家,存在较大差距,与浙江62家、江苏61家差距更大。从全年融资额看,11家公司募集资金119.01亿元,占全国IPO募集资金总额的2.52%,居中部第三,全国第九,如(图4)。

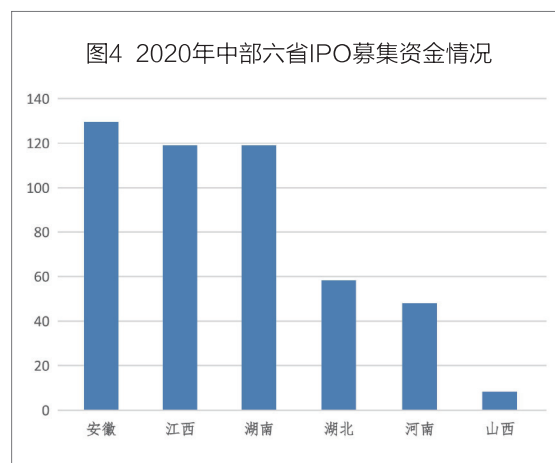


表4 2019年度中部六省与全国平均水平的财务指标对比情况

单位: 亿元

区域	营业收入	净利润	研发费用	研发费用占比
安徽省	9,854.89	720.90	180.84	1.84%
湖北省	8,749.18	518.15	203.98	2.33%
湖南省	6,368.99	316.07	122.50	1.92%
河南省	5,546.17	334.01	125.85	2.27%
江西省	5,590.94	170.40	65.74	1.18%
山西省	4,679.25	288.95	53.84	1.15%
全国平均水平	16,384.71	1,350.73	242.73	1.48%

二 我省资本市场存在的主要问题

当前，我省资本市场在服务实体经济发展方面取得了较大成绩，实现了协同发展，但也存在一些亟需解决的问题。

（一）市值规模偏小，资产证券化率不高。截至2020年9月底，我省上市公司市值规模1.61万亿元，占全国A股上市公司总市值的2.11%，居全国第11位。2019年我省GDP总量为3.98万亿元，居全国第9位，占全国的4.03%，上市公司总市值落后于GDP总量的全国占比和排名。从均值看，我省上市公司平均市值138.78亿元，市值规模在百亿以上的仅29家，占25%，市值处于平均值以下的达87家，占75%，单个企业市值排名全国前100位的有1家，市值过千亿元的仅3家，上市公司市值规模总体偏小。

从资产证券化率看，我省资产证券化率仅为33.34%，低于全国平均水平（70.28%）36.94个百分点，位列全国第17位，经济整体活力和影响力有待加强，如（图5）。

（二）盈利能力不强，税收贡献率低。2020年1-9月有99家上市公司盈利，占比85.34%，累计实现净利润454.78亿元；17家亏损，占14.66%，累计亏损50.07亿元，其中，亏损最多的5家企业合计亏损42.85亿元，占85.58%，分别是*ST金贵、电广传媒、佳沃股份、华天酒店、隆平高科。

从税收贡献看，在剔除北京和上海之后，全国上市公司平均税收贡献率约为25%，税收贡献率前5的广东省、贵州省、福建省、安徽省和新疆维吾尔自治区，分别为53.79%、39.66%、39.40%、27.31%、26.16%，2019年度我省上市公司上缴税收319.35亿元，税收贡献率为15.49%，位列全国倒数第9（表5）。

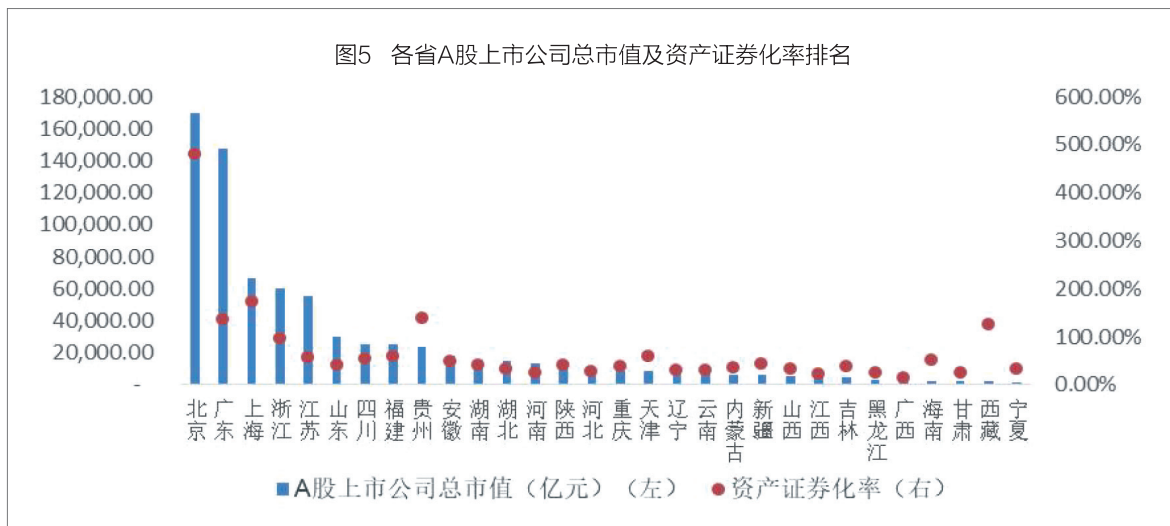
表5 2019年部分省份上市公司税收贡献率

单位：亿元

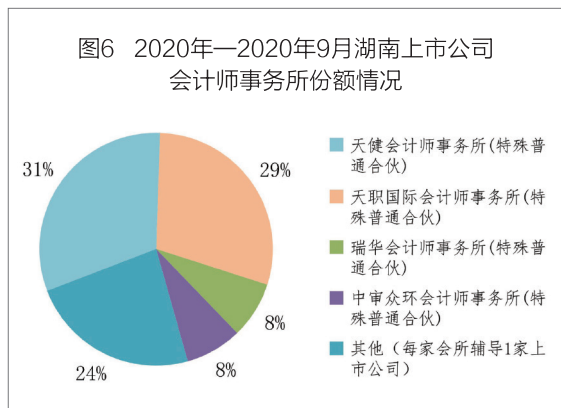
省份	上市公司税收贡献	各省税收收入	税收贡献率
广东省	5,412.80	10,062.35	53.79%
贵州省	477.46	1,204.02	39.66%
福建省	870.36	2,208.98	39.40%
安徽省	603.37	2,209.56	27.31%
浙江省	1,297.23	5,898.20	21.99%
江苏省	1,348.65	7,339.59	18.38%
湖北省	428.42	2,530.82	16.93%
湖南省	319.35	2,061.90	15.49%

（三）证券服务机构参差不齐，核心竞争力不强。

2012-2020年9月，我省共有51家公司上市，律师事务所方面，湖南启元律师事务所一枝独秀，承揽65%的市场份额；会计师事务所方面，湖南天健和天职平分秋色，共承揽61%的市场份额，如（图6）。在湖南注册具有保荐承销资格的证券服务机构有方正证券、湘财证券和财富证券，由于核心竞争力



不强，未能分享湖南资本市场份额。IPO 具有显著的品牌效应，湖南有优秀的注册会计师和律师，但缺乏优秀的保荐机构，由于服务不及时，造成一些项目错失最佳 IPO 窗口。



(四) 政策支持力度不够，营商环境不优。从支持政策看，虽然出台了一些企业上市改制税收优惠，但行业针对性不强，对拟 IPO 企业支持力度不大，与先进省市差距加大。如，浙江省余杭区为鼓励区内企业并购重组，明确“区上市企业并购区内企业，按其并购重组中股权转让所得缴纳的个人所得税地方贡献的 60% 给予奖励；股权转让所得三年内再投资余杭鼓励类产业项目，按其股权转让所得缴纳的个人所得税地方贡献的 100% 给予奖励”，这一做法吸引优质资源强强联合，值得借鉴。

从营商环境看，我省存在一些政策落实较难、办事效率较低等问题，如兑现招商引资优惠政策雷声大、雨点小，有时甚至存在减少或取消优惠等情况。近年来，外省推出多项优惠政策鼓励本省优质企业向外寻找壳资源进行资产重组上市，借壳上市后再将公司注册地回迁，以增加本省上市公司数量。我省一批优质的壳资源被外省利用，如 2006 年“浙江物产”借壳湖南“南方建材”重组上市，2019 年浙江省国企“浙建集团”借壳湖南“多喜爱”顺利上市，2020 年高斯贝尔实际控制权转让给山东国资。

(五) 盈利能力待改善，隐性财务风险聚集。从盈利能力看，截至 2020 年 9 月底，湖南辖区 A 股上市公司中 17 家处于亏损状态，最大亏损额为 21.44 亿元，部分公司亏损额还在持续增加。我省

有 7 家上市公司因经营不善、财务或其他状况异常而被交易所给予 ST 处理，分别是 ST 生物、ST 天雁、ST 加加、*ST 熊猫、*ST 湘电、*ST 天润、*ST 金贵，其中，前 3 家企业已连续两年亏损，后 4 家 *ST 公司经营已连续三年亏损，触发退市预警，需要警惕因持续亏损带来的资金链断裂、退市甚至引发的社会性问题。

从商誉规模看，截至 2020 年 9 月底，湖南辖区 A 股上市公司合计商誉金额为 372 亿元，涉及 53 家上市公司。相关上市公司的商誉均因并购产生，大部分商誉存在减值的风险和隐患，未来可能对相关上市公司的盈利能力，资产负债结构产生巨大冲击。

从股权质押看，截至 2020 年底，湖南辖区 A 股上市公司共有 53 家公司实际控制人将所持有的上市公司进行了股权质押。其中质押比例 95% 以上有 10 家，质押比例 75% 以上有 20 家。这些高比例质押的公司，一旦出现股价大幅下跌，将会导致大股东、实际控制人“爆仓”，会危及到上市公司控制权的稳定，也会影响到上市公司的日常经营，甚至会令近两年政府大力推进的纾困工作成果，功亏一篑。

三 推动资本市场高质量发展的对策建议

党的十九届五中全会描绘了“十四五”时期经济社会发展的宏伟蓝图，省委省政府提出了“三高四新”发展战略，资本市场高质量发展的基础和条件正在不断形成，也迎来了扩大直接融资，特别是股权融资规模、服务实体经济的良好机遇，企业上市审核周期进一步缩短，新股快速发行，我们应切实发挥好资本市场在促进创新资本形成、激发企业家精神和人才创新活力方面的独特优势，最大限度地调动创新发展内生动力，大力扶持一批主业突出、市场竞争力强、发展前景广阔的拟上市企业，尤其是高科技企业。“十四五”时期，我省可从六个方面推动资本市场高质量发展。

(一) 政府积极引导，提升资本化水平。在湖南核心资产资本化的过程中，除了企业自身努力外，还需要政府做好引导和支持，做到有所为、有所不为。一是鼓励未上市优质国有资产进行资本化尝试，合理

利用再融资，可转债、配股等资本市场工具，鼓励已上市国有资产再融资，不断壮大资本实力，提升发展能级和竞争力。二是全力支持民营企业 IPO，省金融监管局统筹协调税务、海关、安监等相关部门给予民营企业 IPO 更多的政策支持。充分听取企业及专家意见，并借鉴先进省市经验，减少企业 IPO 过程制度成本，提高企业 IPO 申报效率。三是企业上市及再融资是一个复杂的系统工程，涉及金融、国资、税务、海关、自然资源、财政、环保、工商等部门，建议统筹整合相关财政专项资金，按照集中财力办大事的原则，重点扶持壮大引进一批头部、优质上市企业，提升资本市场影响力；建议按照“企业主体、政府推动、中介尽责”的原则，建立部门联动工作机制，统筹解决企业上市及再融资过程中的问题；建议参照海南、广东等省份的做法，取消各类中介库，改变低价中标的招标方式，赋予市场主体自主选择权，提升资本市场活力。

（二）挖掘科技资源，推进产业升级。把支持科技创新放在更加突出的位置，加大高校科技成果转化，推进科技成果项目 IPO 或者注入上市公司，改善上市公司产品结构，提升科技属性。一是积极推进中南大学、湖南大学科技成果转化，出台技术入股，离岗创业政策，用足用活税收优惠政策，做到“应免尽免”，催生高科技含量企业。二是推进军民融合项目成果转化，发挥国防科技大学在信息安全、军民融合项目上的技术优势，学习北京、西安等地先进经验，积极推进军民融合项目的培育和转换，加大政策、资金、金融及税务支持力度，促进军民融合技术成果落地，推动军民融合项目进入资本市场。三是成立科技成果转化基金，引导政府、高校以及社会资本组建高校科技成果转化基金，通过基金运作，给高校科技成果转化提供资金支持。

（三）构建税收洼地，营造良好生态。减少拟 IPO 企业以及上市公司资本运作过程中的税务成本，构建税收洼地。一是实行窗口指导。对存在争议的财税领域进行指导，如企业股份制改制往往涉及到股改个人所得税，有些问题税法也没有明确规定，需要适时进行指导，建议借鉴浙江做法，明确对不增加注册资

本的股改，不缴纳个人所得税。二是出台税收优惠政策。在省内选择一个地市或者区域试行一定优惠政策，对于落户入园的投资类有限公司、合伙企业及相应合伙人，分别按企业增值税、企业所得税、个人所得税实缴金额的一定比例以财政奖补方式作为扶持资金引导本地企业注册回迁、税收回流，提高上市公司税收贡献率，构建“税收洼地”，形成“资本高地”。三是严格政策兑现。制定涵盖主板、中小板、创业板、科创板、新三板挂牌、股改等的企业上市补贴政策，加大政府直接补贴力度，鼓励企业上市、招揽上市公司。严格兑现招商引资各项优惠政策，确保企业“进得来、留得住”。

（四）盘活存量资产，加大招引力度。在现有的资本市场环境下，上市公司仍具有许可属性，要充分发挥壳资源的商业价值和市场价值。一是激发国企改革活力，通过混改等必要手段，提升国有企业进入资本市场的动力和决心。同时，将资本市场关注的市盈率、产业整合、持续成长、团队激励、市值等指标纳入国企绩效考核，对公司高管及核心人才，鼓励以市场化方式实施股权激励，引导国企上市公司以提升内在价值为核心的市值管理理念，依托资本市场整合资源，培育行业领军和龙头企业。二是为国企资产盘活引智引资。积极引进注册会计师、律师等专家服务国企改革，在股权激励、资产盘活与剥离等技术路径上提供智力支持，积极引进社会资本，推进国企资产的盘活。三是鼓励省内优质资产重组。增强国有企业和平台公司资本市场意识，通过并购重组方式，提升国有资产证券化比例，实现国有资产增值，同时，通过市场化手段，盘活省内壳资源，防止上市公司壳资源外流，提升资本市场利用能力。四是加大招引扶持力度。充分利用长沙市基础教育良好、医疗房价适中等优势，吸引大湾区制造业迁入省内，制定出台扶持政策，使其尽快符合上市条件。加强上市服务指导，为拟上市企业提供政策研究、上市对接、资源梳理、辅导赋能、配套服务等一站式服务。

（五）培育优质机构，提升服务能力。优质的属地证券服务机构和投资机构能提升公司资本运作效率，更好促进产业转型升级。一是巩固现有证券服务

机构优势。目前，湖南启元律师事务所、天健会计师事务所及天职国际会计师事务所已形成良好品牌，市场占有率较高，建议对湖南资本市场做出突出贡献的律师、注册会计师、全国高端会计人才纳入《湖南省芙蓉人才行动计划》，享受必要的人才奖励、住房补贴优惠政策。二是扶持本土的证券金融机构。通过兼并重组等方式，支持本土证券机构做大做强，提升服务能力，扩大省内市场份额；加大对本土金融机构在人才引进、业务承接与开展方面的政策支持力度；引进头部券商如中信、中金以及中信建投等在湖南设立区域总部，提升属地化服务能力。三是扶持省内投资机构做大做强。借鉴苏州东沙湖基金小镇的先进经验，通过引入境内优秀机构成立合伙基金项目，引入先进投资理念，促使省内投资机构逐步成长。建议以长沙湘江基金小镇为样本，推出更为优厚的招商政策，行成产业投资生态，构建中部地区资本高地。不断加强与国内先进投资机构的联系，特别是利用好如清科、IDG 以及达晨等知名湘籍投资机构资源。

（六）改变监管模式，形成工作合力。持续增加对资本市场的监管，是资本市场健康发展的根本。一

是加强本地监管机构监管。针对上市公司主要由证监会湖南监管局，而监管局属于中央垂管机构的实际，探索构建证监会监管局与省注协联合监管模式，加强地方对属地上市公司及其审计机构的监管，掌握第一手资料，及时化解风险。如浙江省注协与证监会浙江监管局形成监管联盟，信息互通，切实提升监管效果。二是加强正面宣传引导。近期，兴嘉生物成为本年鲜有被否 IPO 项目，主流媒体未能给出相对正面的引导，相关报道对湖南拟上市企业构成了负面影响。案件发酵过程中，缺少权威声音，任由自媒体推波助澜，建议要提升官方媒体对资本市场的关注度，改善维护我省资本市场形象。三是积极稳妥化解潜在风险。针对存在面临退市、会计基础薄弱、信息披露违规、高比例股权质押以及大额商誉等潜在风险的上市企业，建议省金融监管局会同证监会湖南监管局以及省注协组成联合工作组，“会诊”相关公司的问题，利用注册会计师的专业优势，结合上市公司的实际情况，制定积极稳妥的应对方案，最大限度化解相关风险，全面提升湖南上市公司质量。

[作者单位：省注协评协 天健会计师事务所
(特殊普通合伙)湖南分所]

会计师事务所审计档案电子化方式探究 ——基于电子证据法律效力视角

赵宪武 邓宇璐 尹宁

摘要：会计师事务所审计档案电子化随着注册会计师行业的快速发展已是大势所趋。由于审计档案对于注册会计师执业的重要证明作用及电子化数据本身存在的易篡改等固有缺陷，导致事务所在审计档案电子化过程中不能摆脱对纸质档案的依赖。该文根据最新司法证据规则，从电子证据法律效力视角分析了电子证据难以自证真实性的固有缺陷，认为通过防篡改技术及第三方电子认证平台的应用可使电子审计档案具备法律证据效力，提出了会计师事务所审计档案电子化三种现实可行方式的选择，希望为行业高质量发展提供一点参考。

关键词：审计档案 电子证据 法律效力

随着我国注册会计师行业业务规模和整体实力的快速发展，会计师事务所的职业责任和职业风险也不断加大，对会计师事务所审计档案管理提出了新的更高要求。囿于纸质档案的传统观念和电子化审计档案难以证明档案的真实、可靠、完整的现实困难，注册会计师行业在实现审计档案电子化方面不能摆脱或减轻对纸质审计档案的依赖，成为当前行业发展必须厘清和解决的重要障碍。依据最高人民法院最新颁布的《关于民事诉讼证据的若干规定》及其理解与适用，本文基于电子证据法律效力视角，探究会计师事务所审计档案电子化的现实策略，为事务所发展提供一点有价值的参考。

一 会计师事务所审计档案电子化背景分析

(一) 会计师事务所审计档案电子化大势所趋

1、会计师事务所审计档案是指会计师事务所按照法律法规和执业准则要求形成的审计工作底稿和具有保存价值、应当归档管理的各种形式和载体的其他历史记录。^[1] 审计档案电子化就是借助数据库技术、数据压缩技术、高速扫描技术等相关的技术手段,将传统纸质的审计档案有条理、成系统的组织成有序结构的档案信息库。会计师事务所采用电子审计档案与传统纸质档案相比有诸多优势。^[2]

2、电子审计档案采用电子数据存储、集约化管理,占地少、储存保管成本低。不像纸质审计档案,占用场地空间较大,尤其是审计档案保管时间长,随着业务量的快速增长,保管数量巨大的纸质审计档案成为当前会计师事务所的一大压力。

3、电子审计档案能够实现信息共享和协同。大数据时代下,电子审计档案的采集和数据的处理都是通过计算机网络进行,时间短、速度快、可实现线上远距离传输和多人同时查阅同份档案,信息资源共享性高、协同性强。

4、电子审计档案时效快、工作流程简化。审计作业过程和质量控制过程中,通过网络可以实现无纸化作业和管理,解决了传统纸质件传递繁杂冗长,避免管理不规范和出错等问题,减少了人员沟通协调中的时间沉淀和消耗,减轻工作人员工作量,提高了时效。

5、电子审计档案出错易修改、重置和纠错,监督检查方便。电子审计档案还可对数据进行备份保存,防范自然灾害、意外事故和人为破坏等问题的出现。

基于大数据、信息化、智能化和互联网时代背景及成本效益原则,会计师事务所在审计档案管理上实行电子化已是大势所趋。

(二) 会计师事务所审计档案电子化过程顾虑重重

审计档案记录了注册会计师执业的整个过程,是注册会计师在执业过程中形成的工作底稿和获取的资

料,同时也是会计师事务所面对法律诉讼免责的最直接有效证据。根据《中国注册会计师审计准则第1131号——审计工作底稿》的要求,作为审计档案的主要组成部分“审计工作底稿能够实现下列目的:(一)提供证据,作为注册会计师得出实现总体目标结论的基础;(二)提供证据,证明注册会计师按照审计准则和相关法规的规定计划和执行了审计工作。”同时审计档案还要便于相关人员履行指导、监督与复核审计工作的责任,便于项目组说明其执行审计工作的情况,保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录,便于会计师事务所按实施质量控制复核与检查,便于监管机构和注册会计师协会对会计师事务所实施执业质量检查等。因此,审计档案作为执业活动全过程的“记录者”和执业质量控制的“见证者”,对会计师事务所、注册会计师防范审计风险、应对法律诉讼、保障合法权益至关重要。

由于纸质审计档案具有不易篡改、便于鉴定的天然优势,而电子审计档案很容易被篡改、内容完整性难以保障,事务所在审计档案电子化过程中也是瞻前顾后,拘泥于传统的纸质档案保管的现实困境中,不敢放心采用电子审计档案。即使采用电子审计档案也照样保留了大量的纸质审计档案,不能真正做到轻装上阵,实现审计档案的完全电子化或大部分电子化。

经分类抽样调查得知,湖南省近300家会计师事务所中,对于原来的证券业务资质事务所而言,基本上都开发了信息化审计作业系统和项目管理系统(档案管理系统),审计档案管理实行纸质档案与电子档案并存,大量的纸质档案仍然挤占宝贵的空间;对于本土事务所而言,还处于纸质档案为主的阶段,审计档案电子化尚还处于摸索过程中。会计师事务所审计档案电子化还有较长的路要走,其最大障碍还是电子审计档案的法律证据效力如何得到认定。

二 电子审计档案法律证据效力的认定分析

(一) 电子审计档案法律证据效力判定的关键是真实性证明

参考财政部、国家档案局《关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》(财会[2020]6号)第

二条“来源合法、真实的电子会计凭证与纸质会计凭证具有同等法律效力”，被审计主要对象的会计凭证作为审计资料的一部分，符合来源合法、真实两个条件，即可拥有与纸质资料的同等法律效力。因此，电子审计档案法律证据效力的核心关键是真实性的证明，但电子审计档案从信息的记录形式来看，是一种纯粹的数字化信息，具有易改、易逝和对计算机系统的依赖性等特点；从载体特性来看，又具有载体与信息的可分离性、信息存储的不稳定性等特点。这些技术特性使电子档案的真实性面临巨大挑战。

（二）电子审计档案的真实性难以自证

1、电子数据的完整性与可靠性是认定电子数据真实性的主要指标。我国《电子签名法》第八条规定了审查数据电文作为证据的真实性要考虑电子数据的完整性与可靠性：“生成、存储或者传递数据电文方法的可靠性，保持内容完整性方法的可靠性，用以鉴别发件人方法的可靠性”。电子数据的完整性包括形式上的完整性和内容上的完整性。形式上的完整性是指电子证据必须保持生成之时的原状。而电子证据内容上的完整性是指电子证据自形成之时起，其内容保持完整、未遭到非必要的添加或删除。可靠性是指电子证据内容上的真实性，它是电子证据的内在质量特征，它向电子证据使用者保证，电子证据与所要反映的事实是一致的。^[3]

2、电子审计档案难以自证其完整性。最高人民法院《关于互联网法院审理案件若干问题的规定》（法释〔2018〕16号）第十一条规定：审查判断电子数据生成、收集、存储、传输过程的真实性着重审查“电子数据的生成主体和时间是否明确，表现内容是否清晰、客观、准确；电子数据的内容是否存在增加、删除、修改及不完整等情形”等。电子审计档案是由各类电子数据集合并产生的，具有其脆弱性，易灭失、易篡改、易伪造。在这个过程中，难以证明电子证据保持了生成之时的原状，也难以证明电子证据自形成之时起，其内容保持完整、未遭到非必要的添加或删除。

3、电子审计档案难以自证其可靠性。由于会计

师事务所电子审计档案的形成主要是依赖于内部审计人员在执业过程中对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据及得出的审计结论作出的记录，而不是由独立第三方生成，使得证明本机构电子审计档案可靠性存在天然的效力不足。如果只凭电子化的审计档案，虽然是由安全可靠的计算机软、硬件系统生成，保管方式和手段妥当，但是依然不能强有力反驳对立方指出电子数据是否存在篡改的问题，因而存在一定的法律风险。

三 增强电子审计档案证据力的途径

（一）增加数字签名和数字证书等特殊标识

《最高人民法院、最高人民检察院、公安部关于办理刑事案件收集提取和审查判断电子数据若干问题的规定》第二十二条提出对电子数据是否真实，应当着重审查包括“电子数据是否具有数字签名、数字证书等特殊标识；电子数据是否可以通过特定形式得到验证”等情形。通过该项规定，我们可以找到增强电子审计档案证据效力的有效途径，即通过可信第三方数字认证平台增加 PDF 签章服务对归档数据进行数字签名来保证数据的完整性、验证签名者的身份和防止交易中的抵赖行为。

（二）可信时间戳能够用来证明电子审计档案的真实性

我国《电子签名法》第二章第五条中规定：“符合下列条件的数据电文，视为满足法律、法规规定的原件形式要求：（一）能够有效地表现所载内容并可供随时调取用；（二）能够可靠地保证自最终形成时起，内容保持完整、未被更改。”从以上法条我们可以看出，电子审计档案原件形式必须能证明是什么时间生成，生成后内容完整、未被更改。为了满足这个要求，有效的方式就是对重要的电子审计档案数据申请权威第三方可信时间戳来证明其原件形式。

可信时间戳是第三方时间戳服务中心根据国际时间戳标准《RFC3161》签发的，能证明数据电文（各种电子文件和电子数据）在一个时间点是已经存在的、完整的、可验证的，具备法律效力的电子凭证。在我国现在已经建立了数十家第三方时间戳服务

机构，为各行业提供具有法律效力的时间戳服务。可信时间戳接入核准书的颁发，标志着可信时间戳在档案领域规范化应用已经开始，并将起到电子档案和档案数字化副本内容防篡改、保障档案的法律凭证的作用。根据《电子签名法》有关数据电文原件形式的要求，申请了可信时间戳认证的电子文件、电子档案或纸质档案的数字化副本等可视为法规规定的原件形式，具备法律意义上的证据力。目前，由国家授时中心参与建设的联合信任时间戳服务中心已经为全国36767件案件审理过程中提供了数字认证服务，取得了较好的效果（注：引自联合信任时间戳服务中心网站）。但是，可信时间戳目前还存在服务周期有限、管理成本较高的问题。

（三）区块链技术将是解决审计档案电子化的重要手段

区块链技术具有链式数据结构、分布式节点、共识机制、自动化智能合约、非对称加密等技术优势，具备去中心化、开放性、独立性、安全性和匿名性等特点，可以有效支持跨机构的可信交易，是解决数据信任问题的有效工具，对保障电子档案的真实性起到重要作用，在电子档案领域有广阔的应用前景。^[4]一些区块链技术公司推出了“区块链+档案”系列应用方案，在多个档案信息化项目中进行了成功实践，取得了良好的应用效果。如上海证券交易所利用区块链技术设计和开发了基于区块链的电子文件全生命周期真实性保障平台，实现了电子文件生命周期真实性保障能力提升。但是，区块链技术仍处于发展阶段，目前还缺乏统一的规范和标准，对于当前会计师事务所审计档案电子化应用还需探索论证。

四 会计师事务所审计档案电子化方式选择

（一）基于电子证据法律效力视角的审计档案电子化方式选择考量

会计师事务所审计档案电子化方式的选择，需要考虑事务所的规模、实力、需求迫切性、成本的比较、技术成熟度等因素，最关键要考虑的是电子化审计档案要满足审计档案最根本的证明作用。《最高人民法院关于互联网法院审理案件若干问题的规

定》中指出：“当事人提交电子数据，通过电子签名、可信时间戳、哈希值校验、区块链等证据收集、固定和防篡改的技术手段或者通过电子取证存证平台认证，能够证明其真实性的，互联网法院应当确认。”因此，我们通过对审计档案资料进行证据力强弱以及必要性分析，使用第三方电子认证平台和电子证据固化技术手段，可以找到现实可行的审计档案电子化方式。

会计师事务所审计档案中的审计证据通常包括三大类，一是自制的审计资料（包括总体审计策略、具体审计计划、分析表、质控复核记录、问题备忘录、重大事项概要等），二是从被审计单位或者独立第三方获取的一手审计原件资料（包括询证函回函、声明、核对表、盘点表、有关重大事项的往来函件等），三是从被审计单位获取的二手复印件、扫描件（包括重要合同、发票、纳税申报表、各项权证等）。

对于获取的证据力最强的一手审计原件资料，在审计档案电子化过程中是必须要确保证据力的关键部分，应当通过电子签名、可信时间戳、区块链等证据收集、固定和防篡改的技术手段或者通过电子取证存证平台认证，证明其真实性。

对于从被审计单位获取的二手复印件、扫描件实施电子化保存，从证据效力强弱来考虑，其与纸质复印件效力相当，缺点是难以确定此部分资料是由被审计单位提供并承担会计责任。因此，可以在被审计单位《管理层声明书》中明确被审计单位提供资料的详细清单，具明在该时点提供的纸质资料与电子化资料一致相符或者通过数字签名方式予以固化。

对于自制审计资料，通过数字认证签名方式解决内部责任人问题后证据效力电子化保存与纸质保存相同。

（二）审计档案电子化的具体方式

方式一：在审计档案电子化的同时保存纸质一手审计资料和二手审计资料，自制审计资料只用电子化保存。此种方式属于保守型，对于来自于外部的审计资料都采用纸质形式保存，基本上相当于纸质和电子两套档案并行。这种方式的优点是将电子化风险降至最低，缺点是并没享受到电子化审计档案带来的成本

降低和减少占用空间的好处。

方式二：在审计档案电子化的同时保存纸质重要一手审计资料，二手审计资料和自制审计资料只用电子化保存。此种方式属于稳妥型，对于关键的证据力最强的一手审计资料在电子化的同时采用纸质保存，对于证据较弱的二手审计资料及自制审计资料只采用电子化保存。这种方式的优点是在确保电子化风险得到有效控制，享受电子化审计档案带来的成本降低、减少空间占用。缺点是还需要保留一部分纸质资料，分类交叉索引，占用部分人力和空间来管理。此种审计档案电子化方式也是当前环境下推荐的一种方式。

方式三：审计档案取消纸质保存全部实现电子化保存，对于其中证据力最强的一手审计资料通过防篡改技术手段或者电子取证存证平台认证来证明其真实性。此种方式属于激进型，充分利用了电子化审计档案带来的成本降低和不占用空间的优势，缺点是存在第三方认证成本较高的问题。此种审计档案电子化方式必将是未来的主流方式。

结语

在当前技术和司法环境下，会计师事务所针对审计档案组成中纸质档案证据力的强弱、必要性及风险性，在技术保障的前提下有侧重逐步实施审计档案电子化是事务所的最优选择。我们相信，随着区块链技术和数字认证技术的发展，会计师事务所审计档案全部实现电子化的一天必将很快来到。

参考文献：

- [1] 金宇. 大数据背景下会计档案电子化管理的路径优化研究 [J]. 经济问题, 2019 (5): 100-105.
- [2] 财政部、国家档案局. 会计师事务所审计档案管理办法 [Z]. 财会 (2016) 1 号, 2016.
- [3] 最高人民法院民事审判第一庭. 新民事诉讼证据规定理解与适用 [M]. 人民法院出版社, 2020.1.
- [4] 张挺慧、行增奇、刘春莉、陈军廷. 基于区块链技术的电子档案管理研究 [J]. 管理观察, 2020 (7): 50-51.

(作者单位：省注协评协)

BOT 模式下特许经营权资产预计负债的会计处理

曹培强

摘要：在地方政府公共基础设施建设投资资金缺口日益凸显的情况下，采用 BOT 模式对于拉动投资、解决重大民生问题具有重要意义。目前，虽然财政部出台的《企业会计准则解释第 2 号》就企业采用建设—经营—移交方式 (BOT) 参与公共基础设施建设业务的会计处理进行了规定，但部分上市公司 BOT 模式下特许经营权资产相关预计负债的会计处理却不尽相同，有必要对其进行分析与探讨。本文将通过对从事公共基础设施建设并采用 BOT 模式的上市公司对特许经营权资产相关的预计负债的会计处理进行实例研究，从而为我国会计准则的应用及进一步完善提供思路。

BOT 业务模式概述

在坚持“房子是用来住的，不是用来炒的”定位下，地方政府的土地收入较往年下滑，同时《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发〔2014〕43 号) 又对地方政府举债融资进行了明确的限制和约束，地方政府公共基础设施建设投资资金缺口日益凸显，特别如基础设施投入大、回报周期长的污水处理、垃圾处理等涉及国计民生的项目。在此背景下，BOT 模式对于拉动投资、解决重大民生问题具有重要意义，越来越得到各地方政府的青睐而被广泛应用。

BOT 即 Build—Operate—Transfer 的缩写，

直译为“建设—经营—移交”。《企业会计准则解释第2号》(财会【2008】11号)所指的BOT业务通常指同时满足以下条件的业务:①合同授予方为政府及其有关部门或政府授权进行招标的企业;②合同投资方为按照有关程序取得该特许经营权合同的企业,该企业除取得建造有关基础设施的权利以外,在基础设施建造完成以后的一定期间内负责提供后续经营服务;③特许经营权合同中对所建造基础设施的质量标准、工期、开始经营后提供服务的对象、收费标准及后续调整作出约定,同时在合同期满,合同投资方负有将有关基础设施移交给合同授予方的义务,并对基础设施在移交时的性能、状态等作出明确规定。

从上述规定来看,在BOT业务模式下,合同授予方(政府)无需投入大量的初始投资即可完成基础设施建设并向民众提供服务,并在约定期限届满时获取相关基础设施,其仅需提供给合同投资方特许经营权;而合同投资方获取了特许经营权,就等同于实现了对该特许经营权下经营的垄断,有时甚至还可以获取政府的保底收费承诺,即可实现投资风险小、回报收益长且稳定的经营业务。

可见,特许经营权的授予与获取是政企双方合作的基础。

二 特许经营权资产

特许经营权,是指由权力当局授予个人或法人实体的一项特权,BOT模式下的特许经营权是指政府授予企业在完成基础设施建设投资后授予该企业在一定期间负责运营该基础设施给服务接受方提供服务并收取费用的一项权利。

《企业会计准则解释第2号》规定:在基础设施建成后的一定期间内:①企业可以无条件地自合同授予方收取确定金额的金融资产的,或在提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给企业的,该应收金额确认为一项金融资产,同时确认基础设施建造业务收入并结转成本;②在从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用,但收费金额不确定的,企业

应当在结转基础设施建造业务成本并确认收入的同时确认无形资产;③若企业未提供实际建造服务而是将基础设施建造发包给其他方的,企业不确认建造服务收入但按照建造过程中支付的工程价款等按上述收款权利分别确认为金融资产或无形资产;④BOT业务所建造基础设施不应作为项目公司的固定资产。

可见,企业为获取特许经营权而支付的对价是企业完成基础设施建设而支付的相关工程价款,在财务报表上列为金融资产(如长期应收款等)或无形资产。特许经营权所依附的资产虽然列报为长期应收款或无形资产,实际为基础设施建造完成后的厂房、污水处理设备、垃圾焚烧生产线、垃圾填埋设备与填埋场等,在特许经营权期限届满后,通常情况下需无偿(或仅支付名义货价)移交给政府且需保持相关资产的正常运营状态。

三 BOT模式下特许经营权资产相关预计负债的确认依据

根据《企业会计准则解释第2号》规定:企业为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态,预计将发生的支出,应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定处理。

根据《企业会计准则第13号——或有事项》规定,与或有事项相关的义务是企业承担的现时义务且该义务很可能导致企业利益流出企业且该义务的金额能够可靠的计量时应当确认为预计负债。若是须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实的潜在义务或不是很可能导致经济利益流出企业或该义务金额不能可靠计量的,则应当作为或有事项(或有负债)予以披露。

四 上市公司BOT模式下特许经营权资产相关预计负债确认实例分析

本文选取公司业务中存在BOT模式的上市公司11家(涉及垃圾处理、污水处理、大气治理、环

境及公用事业项目运营等行业),通过初步分析后将 BOT 业务相关资产(包括 BOT 业务对应的长期应收款、在建工程、无形资产-特许经营权)占公司总资产比重少于 30% 的 4 家剔除,纳入对比分析的公司共 7 家,其中以固体废弃物与生活垃圾处理为主的上市公司 4 家,以污水、污泥处理为主的上市公司 1 家,既从事固体废弃物处理又从事城市污水业务的上市公司 2 家。

(一) 不同会计处理方法占比分析

通过对上述纳入对比分析的 7 家公司的进一步分析,企业为保持特许经营权资产在特许经营期限届满后移交给政府时仍保持正常运营状态,对于相关义务的处理确认预计负债的有 4 家,占比 57.14%,不确认预计负债的有 3 家,占比 42.86%,具体又进一步细分为三种情况:①以整个项目存续期确认预计负债的 2 家(伟明环保和首创股份)、占比 28.57%;②在可预见的未来几年(2-3 年)确认预计负债的 2 家(上海环境和旺能环境)、占比 28.57%;③不确认预计负债,在发生大修理费用当期确认当期损益的 3 家(瀚蓝环境、绿色动力和中国天楹)、占比 42.86%。

(二) 不同会计处理方法下财务报表差异对比分析

上述三种不同的会计处理在财务报表上最直接的表征是期末预计负债占期末特许经营权资产的比重存在显著差异:①在以整个项目存续期确认预计负债方式下,预计负债占特许经营权资产的 14.8%;②在以可预见的未来几年确认预计负债方式下预计负债占特许经营权资产的 6.75%。具体对分如下表(第 3 种方法占比为 0%):

对损益的直接影响:

第 1 种以整个项目存续期确认预计负债,因此其在特许经营权资产初始确认时,需将特许经营期限届满时预计将发生的支出进行折现并计入特许经营权资产的初始成本中,预计负债的现值与终值的差额确认为未确认融资费用,在整个项目存续期按一定的折现率分期摊销计入财务费用。

第 2 种因以较短的维修周期不断的计提与转销

预计负债,时间相对较短(一般 2-3 年)、折现率又存在较大的估计,因此通常不考虑货币的时间价值,在发生维修时直接冲减预计负债,不再确认财务费用。

第 3 种不确认预计负债,在发生大修理当期直接确认计入当期损益。

(三) 不同会计处理方法对财务指标的影响分析

在三种不同的会计处理方法下,方法 1 以整个项目存续期估算确认预计负债,预计负债的现值计入特许经营权资产初始成本,在项目存续期内按进行分期分摊,对毛利率的波动影响最小;方法 2 每年以在可预见的未来几年估计预计将发生的大修理支出、重置支出等确认为预计负债(在实际发生相关支出时冲减预计负债),相关估计与方法 1 相比可根据实际情况不断修正(如随着经济技术的发展、设备的更新迭代等)而不是一成不变,其对毛利率波动的影响可能会大于方法 1,但波动相对还是会比较小;方法 3 是在发生大修理费用的当期直接计入当期损益(营业成本),因此方法 3 对毛利率的影响最大。

表 1 所示,从选取的可比公司 2018 年、2017 年、2016 年三年毛利率的标准偏差来看,也是依次上升:第 1 种方法两家公司标准偏差的平均值为 0.008,第 2 种方法一家公司的标准偏差值为 0.013,第 3 种方法三家公司标准偏差的平均值为 0.024。

(四) 在确认预计负债方法下折现率的选择

从选取的 7 家上市公司来看,过半数的公司对于 BOT 模式下特许经营权资产确认了预计负债,但确认的方式又分为两种,一种是以项目全生命周期确认,一种是以可预见的未来两三年进行循环确认,以笔者多年的经验,其主要原因还是在于预计负债的确认存在重大的会计估计,特别是期限长(一般 BOT 项目都是 20 至 30 年)的情况下,折现率的选择将起关键作用,但折现率的选择又将面临诸多不确定性,在无风险报酬率的基础上,需要考虑时间因素、信用风险、通货膨胀等一系列的不确定性因素,这种不确定性因素随着时间的延伸而变得越来越不可预测,这种重大会计估计不确定性将严重损伤会计信息的质量。

表1 各公司毛利率及标准偏差对比

会计处理方法分类	上市公司简称	2018年毛利率	2017年毛利率	2016年毛利率	毛利率标准偏差
1、以整个项目存续期确认预计负债	伟明环保	60.30%	61.29%	62.06%	0.007203
1、以整个项目存续期确认预计负债	首创股份	30.80%	31.39%	32.94%	0.009035
2、在可预见的未来几年确认预计负债	上海环境	36.75%	33.71%	34.73%	0.012652
3、在发生大修理费用当期确认当期损益	瀚蓝环境	29.95%	31.63%	32.39%	0.010155
3、在发生大修理费用当期确认当期损益	绿色动力	55.58%	58.42%	62.18%	0.027024
3、在发生大修理费用当期确认当期损益	中国天楹	36.38%	38.41%	44.84%	0.036064

注：因旺能环境在2017年末发生重大资产重组，其印染板块在2017年11月起不再纳入合并范围，对毛利率影响巨大，上述毛利率分析剔除旺能环境。

本次抽取分析的上市公司的折现率也是各不相同，即便做出选择也存在较大的区间，如：伟明环保披露参考长期借款实际利率，未披露具体的折现率；首创股份只披露折现率为5%—7%，未披露具体选择的原因；上海环境披露根据项目周期、授予方的信用风险、无风险报酬率综合考虑，折现率区间为5.34%—8.92%。而另一家海峡环保（因BOT相关资产占总资产比重较低而未纳入对比分析），只披露以更新支出时间相同或近似期间的国债票面利率的平均值为基本利率浮动一定的比例作折现率，未披露具体的折现率。

五

BOT模式下特许经营权资产预计负债的会计处理建议

作为BOT模式下的特许经营权资产，企业在与政府及其有关部门或政府授权进行招标的企业签订合同时，若合同中约定企业在移交特许经营权资产时需保证该资产处于正常运营状态，根据《企业会计准则解释第2号》及《企业会计准则第13号——或有事项》，企业应将为使有关基础设施保持一定服务能力或正常运营状态而发生的支出，确认为一项预计负债。

但预计负债金额的确认又存在大量的会计估计，

时间越长估计的不确定性越大，估计折现率时需考虑的变量也会越多，当存在大量会计估计不确定性时又将损害会计信息的质量。

因此，笔者认为，对于BOT模式下经营期限长的特许经营权资产，采用在可预见的未来几年（如2—3年）内预计将发生的为保证相关特许经营权资产正常运营状态需支出的金额确认为预计负债，按适当的折现率（如同期银行借款利率）折现，折现金额计入特许经营权资产价值，差额确认为未确认融资费用。

这既是对特许经营权授予方（政府或其授权部门）应履行的义务和责任，也是企业防止财务操纵、滥用会计估计、部分财务指标大幅波动的有效方法。

[作者单位：中审华会计师事务所
（特殊普通合伙）湖南分所]





2020 年注册会计师行业发展开创新局面

2020 年，是注册会计师行业“十三五”规划收官之年，在党中央、国务院的关怀重视和财政部党组的正确领导下，注册会计师行业行政管理紧密围绕经济社会发展大局和财政中心工作，以持续提高审计质量为核心，在全面推进会计审计监管、行业“放管服”改革、行业管理体制机制完善、行业执业环境优化、会计服务市场开放等方面取得积极进展。

一是围绕提升审计质量，深入推动会计审计监管工作：组织召开持续提升审计质量座谈会，分析当前会计审计监管工作面临的形势和任务，围绕影响审计质量的重大问题进行集中研讨，对持续提升审计质量、促进注册会计师行业健康发展作出部署；印发《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》，保证会计师事务所从事证券服务业务从审批改为备案管理的顺利有序实施；印发《财政部 国资委 银保监会关于加强会计师事务所执业管理切实提高审计质量的实施意见》，提出强化企业选聘会计师事务所主体责任、深化会计师事务所执业许可监督、加大信息披露等 10 方面配套措施；开展会计师事务所一体化评估，总结推广好的经验做法，推进会计师事务所内部管理提升。

二是围绕贯彻落实“放管服”改革精神，积极谋划注册会计师行业行政审批改革：指导地方财政部

门做好会计师事务所分所执业许可审批实施告知承诺改革试点；持续推进自贸试验区会计师事务所分所执业许可审批改备案；推动解决合伙制会计师事务所冠名取消地域名；着力提升行业管理信息化水平，进一步优化管理系统功能模块，实现与全国一体化在线政务服务平台和地方政务服务平台的对接共享，坚持和完善信息化管理模式，不断优化财政会计行业管理系统，提高监管效能。积极支持新冠疫情防控，服务会计审计行业稳定发展，指导全国注册会计师行业疫情防控工作，推动落实疫情期间年报审计和披露延期。

三是围绕强化行业信息披露和使用，持续加强注册会计师行业日常管理：持续做好注册会计师注册备案及信息变更、会计师事务所执业许可审批备案等日常管理工作；加强会计师事务所年度报备工作，印发《关于做好会计师事务所 2019 年度报备工作的通知》《关于做好证券资格会计师事务所 2019 年度报备工作的通知》，及时全面准确掌握行业相关信息，为加强行业管理提供决策数据。

四是围绕审计准则等效互认，持续深化内地注册会计师行业规范有序开放：召开“一带一路”中俄审计准则等效会议，会议对中俄两国审计准则评估问卷、审计准则建设体系、审计质量监管等议题进行了研讨，为下一步实现中俄审计准则等效提供技术基

基础；统筹做好自由贸易试验区等进一步扩大开放和创新发展的会计服务开放相关措施，配合做好各类特殊开放区域建设工作，在维护国家整体利益的基础上，积极支持地方建设发展；配合相关部门和司局开展会计审计服务对外开放相关工作，作为会计服务领域主管部门，就开放承诺等与外方交换意见，维护我国行业利益，营造公平互惠的政策环境。

五是积极开展支持性政策措施研究：就行业发展重大问题开展专题研究，广泛听取会计师事务所和企业对当前影响行业发展的突出问题的意见和建议；组织力量对行业关心的、关系提升审计质量的重点领域开展集中研究，涵盖法律责任、函证电子化、资本市场审计质量、执业环境改善、信息系统审计及咨询业务等行业发展重点问题，为行业持续健康发展提供有益参考；推进世界银行技术援助项目和部省共建课题，

为加强会计师事务所内部管理、提升反舞弊水平和审计质量提供借鉴；密切关注资本市场重点热点问题，持续跟踪资本市场动态，开展上市公司年报审计意见分析，服务资本市场发展。

截至2020年12月31日，全国共有执业注册会计师111113人，合伙人（股东）35768人，会计师事务所8628家（不含分所），其中合伙制会计师事务所4654家，有限责任会计师事务所3964家，个人独资会计师事务所10家。全行业为全国4000多家上市公司、8000多家新三板企业和420多万家长企事业单位提供审计鉴证和其他专业服务。总体而言，注册会计师行业持续健康发展，已成为我国社会主义市场经济的重要制度安排，国家治理体系的重要力量，财会监督的重要组成部分。

（来源：会计司）

对标质量管理准则 升级质量管理体系

为了回应社会各界对审计质量的关切，指导会计师事务所建立健全质量管理体系，提高会计师事务所质量管理能力，提升审计质量，防范审计风险，中国注册会计师协会近日拟订（修订）《会计师事务所质量管理准则第5101号——业务质量管理》《会计师事务所质量管理准则第5102号——项目质量复核》以及《中国注册会计师审计准则第1121号——对财务报表审计实施的质量管理》等3项会计师事务所质量管理相关准则（下称“质量管理准则”），由财政部批准发布。

业内专家表示，准则的出台，对构建适应中国国情的会计师事务所的质量管理体系，尤其是提高会计师事务所的质量管理能力意义重大。

保障执业质量 服务公众利益

财政部副部长程丽华指出，“提供高质量的审计服务，是注册会计师行业的第一生命线，是会计师事务所生存发展和树立市场信誉的基础。”

中国注册会计师协会有关负责人表示，新准则顺

应经济社会及信息技术发展对会计师事务所质量管理提出的新要求、新挑战，注重将国际准则的先进成果与中国注册会计师行业的执业实践相结合，进一步提高质量管理能力，保障执业质量，维护公众利益。

信永中和执行事务合伙人、审计业务全国负责人谭小青在接受《中国会计报》记者采访时表示，随着新证券法的实施、注册制的推出，现在整个资本市场对高质量的审计服务的呼声很强烈，要求也很高。最近两年行业出现的会计造假事件让社会公众对行业的信任大打折扣。所以，新准则出台有力回应社会对高质量审计的关切。

在此次质量准则的修订中，中注协坚持以维护公众利益为宗旨，强调会计师事务所应当通过持续高质量地执行业务服务于公众利益，健全质量管理体系的目的在于为会计师事务所持续高质量地执行业务提供支持。

“当前，我国会计师事务所的规模不断扩大，中国企业也在做强做大，走出国门，所以事务所要为这些中国企业提供服务，必须对标国际标准完善自己的质量管理体系。”国际审计与鉴证准则理事会候任副

主席、毕马威华振会计师事务所合伙人芮怀涟表示。

因此，质量管理准则既切合中国发展实际，又要保持与国际准则的持续全面动态趋同。这也是中国注册会计师协会修订中保持的基本原则和思路。

谭小青认为：“新的质量管理准则，全面吸收国际准则的最新成果。同时，也加入了一些中国元素，所以新准则应该是对注会行业质量管理运行规律的系统总结。”

质量管理准则涵盖国际质量管理准则的所有要求和内容，绝大多数条款都与国际准则保持一致，某些条款虽与国际准则存在差异，但都属于对国际准则中的原则在中国运用的进一步具体化，有助于将国际准则的精神与我国注册会计师行业的具体实践相结合。

例如，针对我国部分会计师事务所“一体化”方面存在的突出问题，质量管理准则明确要求会计师事务所应当建立并严格执行完善的一体化管理机制，实现人事、财务、业务、技术标准和信息管理 5 个方面的统一管理，对于合并的分所（或分部）也不应当例外。

再如，针对会计师事务所合伙人轮换“流于形式”的问题，质量管理准则明确要求会计师事务所应当建立并完善合伙人轮换机制，明确轮换要求，确保做到实质性轮换，并通过建立合伙人服务年限清单等方式，对轮换情况进行实时监控等。

直面突出问题 引入内控管理新机制

“质量管理准则突出问题导向”中国注册会计师协会有关负责人表示，针对我国会计师事务所质量管理中存在的突出问题，质量管理准则提出行之有效的解决方案。

例如，为了压实会计师事务所主要负责人对质量管理体系的责任，质量管理准则对会计师事务所领导责任做出明确规定，突出强调“一把手”负责制，要求会计师事务所主要负责人（如首席合伙人、主任会计师或者具有同等职位的人员，下同）应当对质量管理体系承担最终责任。

再如，为了提升会计师事务所执业质量，规范会计师事务所质量管理体系，质量管理准则强化了与资源相关的规定，要求会计师事务所应当投入足够资源打造一支专业性强、经验丰富、运作规范，并且独立

于业务执行的质量管理体系团队，并获取足够的人力资源、技术资源或知识资源用于质量管理体系的运行和业务的执行。

“同时，质量管理准则将极大提升事务所的专业服务和信任度。”芮怀涟认为，从业务的角度来说，事务所出具的审计报告是投资者和监管者进行市场判断的依据，这个依据是建立在信任之上的，而信任本身则依赖事务所的执业质量和专业度。因此，对于事务所来说这是一个提高自身质量的机会，也是一个转变评判标准的机会。

芮怀涟认为，市场对于事务所的专业信任，就像病人对医生的信任。对医生的评级标准从来不是看他赚了多少钱，把一个病人看好就是对医生最高的判断指标，从这个角度来说，对注册会计师的评价标准也不是他的收入有多高，而是质量有多硬。

此次的质量管理准则更注重引导事务所贯彻风险导向的理念，要求会计师事务所实施风险评估程序，针对质量管理体系的各要素，制定质量目标、识别和评估质量风险、设计和采取应对措施。

芮怀涟表示：“这一次的质量管理准则最大的亮点就是将内部控制理论运用于会计师事务所的质量管理。”

质量管理准则借鉴内部控制五要素模型，将事务所质量管理体系划分为八个组成要素，即会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序，并针对每一个要素作出了更加细化的规定。

“在内控的框架下，一是对会计师事务所的专业水平提出更高要求；二是在合伙人的选择和考核中，业务质量成为最重要因素；三是从事务所的战略发展考量，质量应该放在第一位。”芮怀涟分析认为。

加强内部治理 坚定质量至上理念

“我国注册会计师行业经过近 20 年高速发展，现在正在由高速发展阶段，转变为高质量发展阶段，国内大型会计师事务所也迫切需要进行内部整合。”谭小青分析称，按照新质量管理准则，结合各事务所的实际，去重构内部治理体系和质量管理体系。

他认为，新准则将事务所层面和项目层面的两项质量管理准则扩展为三项准则，尤其是新准则从质量控制升华到质量管理，从被动控制到主动作为，也从倾向事中监督向事前、事中、事后的全过程监督，使得新的质量管理体系更加完整，逻辑更清晰，内容更加具体，重点也更加突出，可操作性更强。同时，新准则也更加突出治理和领导的要素，可以引导各个事务所加强对内部治理和领导的重视和建设，从而建立一个完整的内部治理和领导架构。其中，明确领导人的责任定位也有利于各方责任的落地。

随着质量管理准则的出台，业界专家也纷纷呼吁，对于此准则，业内必须要引起足够的重视，会计师事务所要认真学习和研究，它不仅是行业的规律性总结，也是对会计师事务所文化理念的一种正畸，要从重规模扩张重商业利益文化理念回归到质量至上的社会责任和专业操守上。

“公众信任是注册会计师行业发展的基石，也是衡量会计师事务所质量的重要指标。除了加强自身的

业务质量控制，会计师事务所还应加强对运营方式的创新，将行业的职业内涵及所做的努力传播出去，从业务上奠基，维护社会公众利益，来回应投资者、监管部门等对其的信任。”芮怀连表示，新准则在引导事务所加强自身道德建设，以及改变一些不負責任的工作状态等方面是一个机会。

值得注意的是，此次质量管理准则采取分批分步骤实施的方案，对从事证券服务业务的会计师事务所，要求在2023年1月1日起建立完成适合本事务所的质量管理体系并开始运行；对于不从事证券服务业务的会计师事务所，可以将上述实施日期推迟1年。

“由此可以看出，新准则的实施需要时间做大量的工作，这也充分体现中注协对准则实施的复杂性的考量。”谭小青分析称。

因此，这对于会计师事务所来说，既留足了学习和准备的时间，同时也是给事务所建立适合的质量管理体系一个时间表，具有良好的督促作用。

（来源：中国会计报）

提升道德标杆 推动行业诚信建设

中国注册会计师协会近日修订发布《中国注册会计师职业道德守则（2020）》和《中国注册会计师协会非执业会员职业道德守则（2020）》（下称“守则”）。

这是时隔11年后，中注协对守则进行的全面修订，主要修订内容包括八大方面。业内人士表示，职业道德是注册会计师行业立足的基石，此次修订的意义重大。

维护公共利益 与国际趋同

会计信息质量将直接影响市场经济秩序和市场有效性。我国自2020年3月1日起施行新《证券法》，全面推行注册制，将更大程度地发挥资本市场在资源配置中的作用，信息披露的重要性更加突显。这对作为会计信息披露质量“看门人”——注册会计师的诚信和职业道德水平提出更高的要求。

中注协相关负责人表示，守则坚持以维护公众

利益为宗旨，针对注册会计师职业道德方面的突出问题，进一步加强独立性要求，以保障审计质量。同时，吸收借鉴国际职业会计师道德守则的最新成果，保持与国际守则的持续动态趋同。

方正证券股份有限公司副总裁尹磊告诉记者，守则的全面修订，顺应资本市场与国际接轨推行注册制的发展需要。其中突出注册会计师以维护公共利益为宗旨的总体原则，主要是由注册会计师职业的特殊性决定的。

“由于注册会计师提供的服务受益人并不仅仅是委托人，实际上是投资者、债权人等社会公众，注册会计师须向社会公众对服务结果承担责任。因此，注册会计师应牢记自己是社会公众利益的代言人，本着为社会公共利益负责的态度开展审计工作。”尹磊说。

《中国会计研究》联合主编陈汉文表示，注册会计师的职业道德水平是决定审计质量的重要因素。守

则的修订发布非常及时，为审计的国家战略实施提供重要的微观道德基础。

他认为，在守则的修订中保持高度的、持续的国际趋同，也有利于弥合注册会计师职业道德水平的期望差距。

安永华明会计师事务所华北区主管合伙人张明益表示，守则进一步对注册会计师诚信、独立性和职业道德等方面予以明确，强化维护公众利益的效果。同时，增加对公众利益实体审计方面的要求，比如事务所为某一公众利益实体审计客户提供审计服务的时间达到10年或以上，应当采取的防范措施；要求会计师事务所强化质量管理的环节，以及其在政策和程序中的执行，以求达到轮换的实施效果等。

“对于一些意见认为，注册会计师与审计客户存在长期业务关系而对独立性产生不利影响，我认为，守则条文已经能够降低这些不利影响。”张明益表示。

中国注册会计师协会教育培训委员会主任委员杨晨辉也强调，职业道德是注册会计师职业形象的内核，是注册会计师服务社会的行为指南，是行业被社会、市场认可的基础。只有在职业道德的规范指导和统筹之下，注册会计师具体的执业准则和职业行为才能够成为“有根的一棵树”。

此次修订还涉及适用于中国注册会计师协会非执业会员的职业道德守则。中注协相关负责人表示，目前，中注协拥有非执业会员超过18万人，其中相当一部分负责单位财务信息的编制和列报。修订细化非执业会员在编制和列报信息方面的规定，有利于从源头上改善资本市场上的会计信息质量、优化注册会计师的执业环境，从而提升审计质量。

完善职业道德框架 切合中国实际

“此次修订对于应对违反法律法规行为、利益冲突等涉及公众利益较多的方面，提出更严格的要求并给出更为详尽、具体的指引。”上述负责人强调，守则吸收借鉴国际职业会计师道德守则最新成果的同时，还特别考虑将中华民族传统文化和社会主义核心价值观写入职业道德基本原则。

对此，陈汉文表示，守则将为注册会计师提供解决道德困境的通用工具与决策方法，使职业道德规则的

执行更具体化、流程化。此外，在本质上，概念框架法隐含原则导向思想，利于将各项基本原则逻辑一致地运用于具体规则，并在具体规则无法穷尽的领域通过概念框架的应用来指导基本原则的适用。

“这有效解决注册会计师职业道德守则体系不够全面，部分条款只有原则指导、可执行性差的问题。”尹磊指出，守则更加强调不利影响与可采取的防范措施之间的对应联系，使防范措施与不利影响更好地相匹配。

张明益进一步表示，面对来自不同行业、背景和各有不同特性的客户，职业道德问题不可能有统一的解决方法。应用举例的方式列举可能能够应对不利影响的防范措施，更有利于注册会计师充分理解并有效运用职业道德概念，帮助其提升解决不同职业道德问题的能力。

杨晨辉指出，职业道德的有效性还依赖于良好的执业环境，不仅包括市场环境，还与人文环境息息相关。守则兼顾我国注册会计师行业的职业特点和文化环境，更有利于执行。

让职业道德成为行业共同遵循的基本理念

如何让职业道德成为行业共同遵循的基本理念，在每一个执业人员以及每一个项目中有效贯彻执行，是守则发布后的一个重要话题。

对此，杨晨辉认为，让守则具有现实的约束力是关键所在。

“这种约束力主要体现在内在和外在两个层面。其中，内在的约束力来自于每一名注册会计师对职业定位、职业价值、公众利益的认知和认可，外在的约束力来自于其对职业的敬畏感。”杨晨辉表示，真正让内在约束力发挥作用，需要将职业道德教育贯穿行业从业人员职业生涯的始终。

张明益也指出，不仅要注重注册会计师的技能和专业知识培训，还应加大对职业道德教育的重视和培训力度。同时，要提高业内对职业道德的关注度和风险意识，鼓励企业将审计质量以及注册会计师的职业道德水平作为挑选事务所的重要标准。积极构建全行业自律管理体系，与国际职业道德组织并肩而行，让大中小型事务所就不同的情况对职业道德的实

务问题进行交流，集思广益，保持行业职业道德水平的一致性。

“除了注册会计师个人层面需要提高职业道德意识与修养，还有更重要的两个方面。”陈汉文认为，一要构建包含事务所文化、治理结构、首席道德官制度、事务所伦理型领导力、事务所质量管理与吹哨制度等在内的注册会计师职业道德的内部治理机制，二要完善注册会计师职业道德的外部治理机制，包括媒体监督、协会监管、政府监管与法律监督等要素。

尹磊进一步表示，提高注册会计师违规成本，采

取以德引导与依法管制相结合的方式推动注册会计师践行职业道德守则，有利于从根本上提高会计信息披露质量。

此外，陈汉文强调，在数字时代，审计职业面临新的变革，并产生新的职业道德问题。因此，未来可以考虑研究并增加数字时代注册会计师职业道德规则方面的内容。尹磊也指出，行业应加强对信息技术手段的运用，提升自身专业胜任能力，适应注册制下发行人的多样性对注册会计师的执业水平提出的更高要求。

（来源：中国会计报）

促进会计师事务所函证数字化取得积极进展

函证数字化不仅是推动注册会计师行业高质量发展的重要举措，也是强化财会监督的重要保障。

近日，财政部、人民银行等七部委发布《关于推进会计师事务所函证数字化相关工作的指导意见》（下称《指导意见》），对该工作予以进一步明确。中国注册会计师协会也在此前就财政部银保监会联合发文规范银行函证工作答记者问中指出，要进一步研究推动函证数字化建设工作。

目前，会计师事务所在函证数字化工作中的进展如何，存在哪些难点？下一步，又将如何加快函证数字化建设？带着这些问题，记者采访了多位业内专家。

具有多方面意义

天衡会计师事务所首席合伙人余瑞玉在接受记者采访时表示，推进函证数字化，实现银行函证回函的集中处理和数字传输，不仅有利于解决银行函证回函的可靠性和及时性问题，有效防范银行营业网点个别人员与被审计单位通过舞弊向注册会计师提供包含虚假信息的银行函证回函，还可以大幅缩短银行函证回函的时间，提升注册会计师审计效率。

她认为，这有利于加快提升会计审计的信息化水平，促进注册会计师行业高质量发展，降低审计失

败风险，还有助于保障银行企业客户及其投资者的合法权益，防范和控制银行自身风险，维护市场经济秩序，提升企业财务会计信息的真实性和准确性。

立信会计师事务所合伙人胡剑飞指出，银行函证及回函工作目前仍大都采用传统的纸质函证方式，其操作方式已明显滞后于银行、会计师事务所以及企业整体运营环境的信息化发展水平，影响函证乃至整体审计工作的效率。同时，纸质函证涉及的物理传递和人工处理过程易受人为因素和突发情况的干扰，其伴随的各种风险也对审计工作质量产生不利影响。

近年来，相关部门已陆续发布若干有关函证数字化建设的指导文件。例如，2018年5月，银保监会发布《银行业金融机构数据治理指引》；2020年8月，财政部和银保监会发布《关于进一步规范银行函证及回函工作的通知》和《银行函证及回函工作操作指引》。

“上述举措已为数字化函证建设打下良好基础，《指导意见》更是为推动数字化函证工作提供全局性的指导。”胡剑飞表示，整体而言，加强函证数字化建设有助于显著提升银行函证和回函工作的效率和效果，确保注册会计师通过银行函证及时获取可靠审计证据以提升审计质量，对提升上市公司质量，维护资本市场稳定，防范金融风险等均具有重要意义。

全面实现函证数字化仍存在一些挑战

胡剑飞表示，我国部分大型会计师事务所已经建立函证中心和函证集中化处理工作机制，开发了自有的函证信息系统，组建了专门处理函证的团队，并正在积极参与函证数字化的试点工作，部分银行已经在函证数字化方面进行了非常有意义的探索。从整体情况看，尽管部分大型会计师事务所和金融机构已经初步具备实施函证数字化的基础条件，但就全面实现函证数字化而言，目前仍存在一些挑战。

余瑞玉对此表示赞同。她指出，目前，函证数字化工作在会计师事务所尚处于起步阶段，已实现函证集中处理（建立函证中心）的会计师事务所，也主要体现在纸质函证的集中处理上。为了推进函证数字化，会计师事务所需要投入大量的人力和物力，其中最大的难点在于信息技术标准的统一。

胡剑飞进一步表示，如何准确、完整、及时地编制和保存与数字化函证相关的审计工作底稿，以及询证函项目取数规则的认同和确认也可能是会计师事务所面临的挑战。同时，实施函证数字化，需要所有使用该平台的会计师事务所在信息系统建设、后台技术支持等各个方面投入大量的资源，尤其是初期投入成本较高，这对于会计师事务所，特别是对中小型会计师事务所来说也是一个难题。

此外，他认为，银行业金融机构和第三方数字化函证平台也面临挑战。

比如，如何实现银行端的数据集成化和函证处理的自动化和集中化；对于尚处于设计开发阶段数字化函证平台，如何实现该平台的适度开发兼容、使用便捷和数据传递安全稳定等目标；如何评估数字化函证平台的安全可靠性及数字化函证平台内部控制的有效性等，则是各方主体普遍关心的问题。

各方同向发力加快函证数字化建设

多位业内人士指出，函证数字化是一个系统性的大工程，需要在监管机构和行业协会的规范和协调安排下，由多个参与方共同推进。

胡剑飞认为，会计师事务所需要为数字化函证

平台的实施落地做好全方位的准备，不仅要加快事务所内部与函证相关的工作机制和信息系统的建设，还要积极参与数字化函证平台的建设、测试和试运行工作，及时向有关部门提供反馈意见。

同时，要以相关部门发布的规章、标准和指引为基础，开发适用于会计师事务所自身的相关指南和审计工具，组织执业人员培训，持续监控数字化函证的实施进展和效果，推动数字化函证的持续优化。

他指出，相关部门应为会计师事务所使用数字化函证平台提供基础性的协助。例如，相关部门对第三方数字函证平台安全可靠性出台统一的评价标准，并组织对其进行评估鉴证，定期公布报告，增强社会公众、会计师事务所及有关各方对数字化函证平台的信心。银行业金融机构尽快实现数据集成和回函流程自动化和集中化，为有效推进函证数字化创造关键条件。

余瑞玉也就加快函证数字化建设提出了3点建议。

她认为，首先，有关部门应尽快协同提出实现函证数字化相关的信息技术标准，使会计师事务所和银行可以在统一的信息技术标准下开发数字化函证系统，实现函证流程和数据顺畅对接。

其次，成立统一的银行函证（数字化）平台，为中小会计师事务所提供银行函证服务，在取得企业授权下，也可以为其他中介机构（如评估、评级机构）提供函证服务。

此外，中注协可为会计师事务所开发数字化函证系统提供资金、技术等方面的支持，还可以就函证数字化试点工作取得的成果开展经验交流活动。

“函证数字化是一个很大的话题，除了银行函证，注册会计师审计过程中还涉及其他重要信息的函证。”胡剑飞表示，银行函证数字化是科技手段在审计中得到运用的良好开端。未来，如果能将第三方数字化函证平台服务范围扩展到往来及其他函证、海关和税务等信息查询和核对等注册会计师所需开展的其他审计取证工作，将进一步提升注册会计师的审计工作质量，为我国资本市场的稳定发展发挥更大作用。

（来源：中国会计报）



遵循行业规定程序审计 规避注册会计师刑事风险

石志宇 尹宁

前言

经过四十年的发展，我国注册会计师行业经历了创立、转型、成熟三个阶段，成为维护市场经济秩序、保障合法权益、促进社会诚信的重要高端专业服务力量，为保障我国经济社会发展作出了重要贡献。绝大部分会计师事务所都建立了良好的内部治理与控制机制，以诚信担当和过硬专业能力服务经济社会发展。但在前一段时间，康美药业、瑞幸咖啡等知名企业出现财务审计失败的情况，因此，并不排除个别会计师事务所或注册会计师没有将主要精力放在技术改革及审计质量的提升上，而是通过违规审计、低价竞争等手段，扰乱注册会计师行业的正常秩序，导致“劣币驱逐良币”。对于这样的现象，我们应当以此为鉴，共同行动起来，敲响行业警钟，杜绝害群之马，为注册会计师行业创造一个更加稳定发展的空间，树立行业良好形象。

著名审计学家李若山说过：“武器的批判不代表批判的武器。”社会公众对审计的期望远远高于实际，我国短短的发展历程，还需要更多审计人前赴后继地给人们讲述什么是真实的审计语言。寒冬已至，我们

不应乞求别人给予温暖，而应该加强自身修为，不辜负每一份初心和责任。

基本案情

A公司负责人董某等人为掩盖公司虚报虚假利润的事实，采取拆借资金的手段，获取公司2001年中期利润分红，编制虚假财务报告。然而，注册会计师刘某、徐某代表B会计师事务所对A公司1999年度和2000年度财务报告进行审计时，未遵循中国注册会计师独立审计准则，未履行必要的审计程序，为该公司1999年度和2000年度出具了严重失实的审计报告。由于失实的财务报告向社会披露虚假利润，公司涉嫌违规，被中国证监会停牌，股票急速下跌，严重损害了股东的利益，致使股东遭受了巨大的财产损失，公安机关立案侦查终结，检察机关将注册会计师刘某、徐某以出具证明文件重大失实罪向法院提起了公诉。

判决结果

被告人刘某犯出具证明文件重大失实罪，判处有

期徒刑2年6个月，并处罚金人民币3万元。

被告人徐某犯出具证明文件重大失实罪，判处有期徒刑2年3个月，并处罚金人民币3万元。

律 师 说 法

在本案中，注册会计师刘某、徐某对A公司进行审计时，存在如下违规行为：

(一)B会所依据A公司自制的销售发票，确认1999年和2000年虚假出口产品收入分别为人民币23,898.60万元和人民币72,400万元，没有向海关实施必要的询证程序；

(二)B会所以A公司伪造的银行对账单、银行进账单、银行汇款单和购货发票为依据，确认出口产品收款金额、购买原材料付款金额和入库数，没有向银行实施询证程序，没有充分关注购进原材料发票均是普通发票这一重要疑点；

(三)B会所未对A公司1999年12月31日和2000年12月31日银行存款余额实施有效的检查及函证程序，特别是刘某指派的审计人员在对A公司进行审计时，严重违反审计规定，委托A公司被告人董某等人代替审计人员向银行、海关等单位进行询证，致使董某得以伪造询证结果。刘某、徐某在不辨别真伪、不履行会计师事务所三级复核有关要求的情况下，仍先后两年为A公司出具了无保留意见的审计报告，致使A公司向社会公众发布虚假财务报告，造成投资者的利益遭受重大损失。B会所签发的A公司审计报告的负责人与签字注册会计师为同一

人，未遵循审计准则中规定的会计师事务所三级复核的有关要求。同时，刘某还违反注册会计师的有关规定，兼任A公司财务顾问。在形式和实质上，均失去独立性。

根据《中华人民共和国刑法》第二百二十九条规定，承担资产评估、验资、验证、会计、审计、法律服务等职责的中介组织的人员故意提供虚假证明文件，情节严重的，处五年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金。前款规定的人员，索取他人财物或者非法收受他人财物，犯前款罪的，处五年以上十年以下有期徒刑，并处罚金。第一款规定的人员，严重不负责任，出具的证明文件有重大失实，造成严重后果的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处罚金。

上述法条规定了提供虚假证明文件罪和出具证明文件重大失实罪两项罪名，是注册会计师最容易触及的刑法罪名，本案也作为最高人民检察院的公报案例向社会予以公示。刑法罪名的设立对注册会计师行业既是挑战、更是警醒，注册会计师及会计师事务所要时刻注意自我保护和遵守审计规范，尽可能规避法律风险，避免被卷入司法案件当中。

以典型案例来进行剖析说明，主要是让广大行业从业人员正视和反思行业内部存在的不足，并从中汲取经验教训，切实提升自我约束和警醒能力，廉洁自律、诚信守法，促进行业健康有序发展。“沉舟侧畔千帆过，病树前头万木春”。注册会计师行业以壮士断腕的勇气，通过革弊鼎新、自我发展，一定会走向新的辉煌。

(作者单位：湖南金州律师事务所 省注协评协)





他山之石
TASHAN
ZHISHI

“四个坚持”促党建 党建引领促发展 ——山东省资产评估协会关于加强党建工作的几点做法

山东省评协

2020年，面对严峻的形势和艰巨繁重的发展任务，山东省资产评估协会坚定信念、比拼实干，在保持定力中精准发力，在破解难题中狠抓落实，在砥砺奋进中书写精彩答卷。机构发展活力进一步增强，各种效益指标在逆境中呈现稳中向好的发展态势，基础管理工作更加扎实有效，人才队伍建设持续加强，业务范围进一步拓展，服务能力得到优化提升。

“问渠那得清如许，为有源头活水来”。成绩的取得，源于多种因素，但“党建引领行业，评估创造价值”，全心全意履行社会责任，是协会创新升级发展的一条根本经验。一年来，协会始终把提升资产评估效益、机构高质量发展的贡献度，作为检验行业党建工作成效的衡量尺度，不断提升协会党性标准化建设水平，形成了党建与协会发展同频共振，联动创先争优的新局面，实现了经济效益和社会效益的双提升。其主要做法是：

一 坚持理论武装，确保协会正确的发展方向

2020年继续深化“不忘初心、牢记使命”的党建教育主题。为了不断深化教育效果，一年来，协会

组织全体人员认真学习中国特色社会主义理论，结合中心和重点工作任务，开展马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观、习近平新时代中国特色社会主义思想专题学习系列讲座，原原本本学习党的十九大和十九届五中全会精神。协会通过“学习强国”、“灯塔在线”等平台，建立完善了正规的学习、考评、奖惩机制。协会团员人数较多，但在党课学习时也以准党员的身份加入其中，并时刻以党员的身份要求、鞭策自己，从而使大家增强了学习的自觉性，讲学习、讲政治、讲党性蔚成风气，营造了浓厚的干事创业氛围。

二 坚持教育启迪，汇聚协会干事创业的强大动力

截至2020年12月31日，协会共组织大型党建学习教育活动四次，分别是：“纪念中国人民抗日战争暨世界反法西斯战争胜利75周年系列教育”、“习近平总书记在青年干部培训班开班式上发表的重要讲话专题辅导”、“党的十九届五中全会精神解读习近平总书记”、“李克强总理在中央经济工作会议中的重要

讲话宣讲”。

为了把学习教育搞活，协会开办了党报宣传栏，订制了学习体会展板。十九届五中全会召开后，第一时间组织全体人员学习，结合工作开展大讨论。党建展板长年选编党的路线、方针、政策方面的有关内容展出，业务展板重点宣传评估行业动态新闻和信息，了解评估行业发展动态。扎实有效的教育，统一了思想，凝聚了人心，鼓舞了斗志，大家心往一处想，劲往一处使，营造了同心协力干事业的大环境。

三 坚持学以致用，把理论学习成果导向实践

组织临摹字帖，规范字体书写；坚持“日读千字、周写一文”；开设办事、办会、办文讲座；参加2020年省行业党建工作培训班，协会把这些内容穿插在党建活动中，目的是引导大家跳出评估做评估，打破单纯的业务观念，树立“功夫在诗外”的意识，把爱党爱国、爱评估事业、爱社会家庭、爱生活有情趣，有机统一起来。雷打不动落实好“三会一课”制度，举办党建教育和党日活动，协会工作人员每周以工作日志的方式，对本周工作进行总结，结合党建学习教育专题，向党组织进行思想汇报，通过党建引领提升思想觉悟，培养严谨作风，激发工作动力。

以党建促进评估行业健康稳定发展，以评估业务发展提升党建水平，以党建增强协会凝聚力，增加向心力，提高生产力，增强“战斗力”。协会始终坚持“党建带群建、群建促党建、协会大发展”的指导思

想，不断探索协会工作的新途径。下半年以来，组织工作人员开展了形式多样、丰富多彩的党建活动，为完成十四五开局之年的工作目标打下了坚实基础。

四 坚持“同频共振”，实现党的建设、协会发展“合谋共赢”

党建引领的着眼点，归根结底是要促进和推动机构发展。山东评协会始终以高质量的行业发展为目标，不断完善监督体系，狠抓执业质量建设不放松，落实廉洁自律规定不含糊，努力朝着学习型、创新型、服务型、务实型协会目标迈进。

在工作人员中叫响“敬业爱业、无私奉献”的口号；秉承“一份劳动、一份收货、一份精神、一份事业”的执业信条，达到“管理无盲点、会员无怨言、服务无挑剔”的行业境界；践行“会员至上、改革求实、以人为本、团结进取”的宗旨，使党建工作与监管工作得到了有机融合，形成了“围绕监管抓党建，抓好党建促监管”的良好局面。今年以来，协会将党建与监管同部署、同落实、同问责，在工作人员中比作风、比奉献、比业绩、比廉政，提升监管“保障力”。打造了一支党性观念强、业务素质精、作风纪律严、服务态度好的资产评估队伍。

在新的一年里，山东资产评估协会将持续深化行业党的建设，坚持全面从严治党、遵守党规党纪，加强党风廉政教育。把党组织锤炼成机构发展的坚强战斗堡垒，在实践中不断开辟行业党建工作新局面。

（来源：中国资产评估协会网）

贵州省“三个坚持”，提升资产评估师年检质量

贵州省评协

为加强资产评估行业自律管理，提升资产评估师队伍素质，促进贵州省资产评估行业高质量发展，2021年，贵州省资产评估协会以“三个坚持”为抓手，扎实开展全省资产评估师年检工作。

一是坚持党建引领，推动党建业务融合。协会以年检工作为契机，组织开展行业全覆盖摸底，同步采

集执业机构党组织、党员、民主党派、群众等基础信息，动态掌握行业党员组织关系流转，努力做到底数清、信息准、情况明；积极引导资产评估机构将加强党的领导有关要求写入机构章程，不断加深行业党员和从业人员对党建工作的认知，进一步凝聚行业从业人员工作合力，推动党建引领业务工作，促进党建与

业务融合发展。

二是坚持服务宗旨，开辟年检“绿色”通道。面对新冠肺炎疫情防控的严峻态势，协会以服务会员为工作宗旨，优化年检工作流程，通过协会网站、QQ群，第一时间发布年检工作通知，各资产评估机构可采取邮寄方式报送年检资料，协会及时开展审核，做到年检工作“零跑腿、零见面”；针对审核中发现的问题，协会主动与会员电话沟通，耐心指导完善年检资料，努力实现“信息多跑路、会员少跑腿”。

三是坚持自律管理，切实提升行业监管水平。对资产评估机构会员专职执业、履行会员义务、接受继续教育等工作开展情况加强日常监管，严格审核，进

一步督促资产评估机构加强内部管理，规范执业行为，净化执业环境；明确对受到投诉举报或有关部门处罚的资产评估机构进行重点实地核查，切实履行资产评估行业监管职责，有效推动资产评估行业高质量发展。

下一步，贵州省资产评估协会将加强组织领导和统筹协调，认真履行年检工作程序，按时按质完成2021年度资产评估师年检工作，年检结果将及时在协会网站向社会公开，广泛接受社会各界对行业的监督，确保年检工作依法依规、公开透明，不断提高行业公信力和影响力。

（来源：中国资产评估协会网）

安徽省评协扎实开展资产评估师年检工作

安徽省评协

为做好2021年全省资产评估师年检和执业机构信息报备工作，在中评协的统一部署下，安徽省评协结合实际，多措并举，规范有序组织会员参加，切实提升年检工作质量。

一是增强服务意识，提供便捷年检渠道。面对疫情防控的新形势新要求，我们通过网站、QQ群、电话等方式，指导执业机构规范参加年检，补正补齐有关材料，解释会员关心的问题，特别是帮助新设机构掌握政策要求，做到年检全过程公开透明、可追溯、可核查。采取快递方式接收年检材料，不见面零接触，一趟不用跑，减少人员流动与聚集。

二是坚持同向同力，推动党建业务深度融合。增强党建与业务时时、事事融合的思想自觉和行动自觉，在年检工作中同步采集执业机构党组织、党员、民主党派代表人士基础信息，推动党建入章、设立纪检委员等重要工作落实，做到党建与业务同谋划、同部署、同落实，履行推进行业党建工作的责任，破解“两张皮”，推动党建业务互融互促。

三是以检查促规范，提升自律监管水平。通过年度集中检查执业人员诚信信息、执业情况与履行义务

情况，常态化加强登记执业后监管，压实执业机构加强内部治理，依规加强专职执业队伍建设、依法诚信经营的管理责任，遏制扰乱执业秩序的违规行为，促进执业机构加强评估专业建设和队伍建设。

目前各资产评估机构的年检资料和报备信息已完成提交工作，下一步将严格把关，依规做好后续管理跟进工作。

（来源：中国资产评估协会网）





优秀征文
选登 / YOUXIUZHENGWEN
XUANDENG

沐浴改革春风奋力“西部突围” ——记怀化市注册会计师行业意气风发的 33 年

舒付松

1980 年，正是改革开放的第三年，国家注册会计师制度正式恢复。7 年后，怀化诞生了第一家会计师事务所，即湖南会计师事务所怀化分所。至此，怀化的注册会计师才真正走上职业化道路。此后，一直是会计师事务所迅猛发展的几年，一大批优秀注册会计师从体制内走向市场，融入市域经济社会发展的微观层面，用自己的专业服务和能力，支撑和推动了怀化会计师事务所近二十年的蓬勃发展。

怀化地处湖南西南部，区域面积 2.76 万平方公里，是全省面积最大的地级市，现辖 13 个县市区和 2 个市管产业园，2019 年末总人口 525.5 万人，是区域性中心城市，是多样性的资源宝库，是湖南经济版图新的一极，是湘南湘西承接产业转移的六大示范区之一，集老、少、边、穷、库、禁于一身。1998 年撤地设市，目前，全市上下正全力推进把怀化打造成“五省通衢”的西南明珠战略不懈奋斗。

受益于怀化得天独厚的区位优势 and 后发赶超的经济社会形势，怀化会计师事务所抢抓改革开放的大好时机，顺势而为，行业发展由小到大、由弱变强，现已融入微观经济社会发展的各个层面，成为市域经济发展不可或缺的力量。

1996 年怀化市注册会计师协会批复成立，2003 年注协第二次会员代表大会召开，极大地促进了怀化市会计师事务的发展。截至 2020 年 8 月 31 日，怀化市注协拥有注册会计师执业会员 108 人，非执业会员 111 人，会计师事务所 10 家，2019 年会计师事务所业务收入 2212.31 万元，较 2003 年均有较大幅度增长，行业综合实力显著增强。

回望怀化会计师事务所行业走过的 33 年，尤其是最近的 17 年，我们始终坚持从实际出发，准确把握“服务、管理、监督、协调”的职能定位，深刻理解把握注册会计师制度，推动注册会计师职业在怀化形成和发展。

（一）优化服务，加强会员资质管理。通过发挥资质年检的“过滤器”作用，加强会员资质管理，将不符合规定的会员及时清理出行业队伍。一是加强非执业会员管理。全省非执业会员两年一检，自 2004 年起，全市注册会计师非执业会员一直保持 110 至 120 人之间，近 5 年来共取消 24 名非执业会员资格，净化行业后备人员队伍。年检结果由省注协统一公布，接受社会监督。二是加强执业会员注册管理。协助新考过注册会计师申报非执业会员，

积极向省注协呈报注册会计师注册。2017年来,新呈报并获批注册会计师约80余人,办理非执业会员入会70余人;新申报并获批资产评估师25名,办理资产评估师非执业会员入会8名。三是配合开展执业会员资质年审。年初,省注协印发开展年度职业资格年检工作的通知,协会秘书处则会对照要求,对所辖会计师事务所执业注册会计师和资产评估师逐一检查。从2004年53名执业注册会计师、9名资产评估师,增加到2019年的104名注册会计师、17名资产评估师,确保行业执业队伍资质合规,较好防范了执业风险,从根本上保障了专业服务质量。四是及时协助办理新设事务所。2003年全市共有会计师事务所4家,无资产评估机构,通过深化改革、业务拓展和市场激励,2020年已发展成11家会计师事务所。

(二) 主动监管, 稳步提升执业质量。怀化市注协立足自身职能定位,紧扣行业自律监管,积极规范会员执业行为,较好地保证了专业服务质量。一是创新监管方式。在全力配合省注协传统执业质量检查的基础上,自2009年1月1日起配合省里对全行业实施防伪标识管理,防范不法分子出具虚假业务报告。11年来,行业共领用防伪标识27000余枚,其中会计师事务所约22000枚。二是不断完善诚信档案。配合省注协对我市事务所、注册会计师、资产评估师建档建册进行诚信记录。目前,所有会计师事务所2017年以来有无受到行业惩戒,均可在中注协行业信息管理系统里查询,方便社会各界及时查询事务所及专家诚信信息。全面收集事务所诚信执业和执业能力的信息,准确把握事务所的情况,及时向社会和相关重要客户推荐。三是积极配合省注协评协和省财政监督检查局质量检查。17年来,按照每五年开展一次执业质量检查的要求,目前行业所辖10家会计师事务所均接受了省注协和省财政监督检查局的检查。通过检查,传导了执业质量责任和压力,普及执业准则相关知识,倒逼事务所规范执业行为、健全质控体系、防范潜在风险隐患,提升执业能力。三是反对行业低价竞争。自2003年起,怀化市注协就把“反对一切形式的低价竞争”作为自身重要职责,从严查

处相互压价收费、垄断执业等违规承揽业务的行为。2004年6月9日,怀化市注协通过新的行业自律公约,通过交纳保证金的形式进行制约和处罚。受省里委托,还对外地所在怀化执业低价竞争的问题进行调查处理,如2006年10月省注协就收缴了在怀化执业的湖南博盛会计师事务所3万元违约金。近5年来,行业协会坚持从消费端入手,对行政事业单位推向市场的第三方专业服务,如公立医院年报审计、绩效评价、国有企业清产核等,均要求不低于2014年签订的行业收费最低控制线。此外,我会于2003至2007年组织专家对事务所进行了执业质量检查,帮助事务所规范执业;2008年,定期向事务所发布当前风险提示;2016年,注意加强以案示警,帮助事务所防范执业风险。

(三) 多措并举, 提升行业队伍素质。怀化市注协把加强行业队伍建设作为一项基础性工作常抓不懈。一是大力开展继续教育培训。用好省市两级优质培训资源,及时帮助会员更新知识,增长实践本领。引导执业注册会计师、资产评估师合理安排时间,参加中注协和省注协举办的各类业务知识面授培训班、听网课,每年均要达到20至40个学时。非执业会员每年完成24课时继续教育任务。通过学习培训,丰富了知识,结识了朋友,启迪了思维,坚定了信心。二是加强行业内部的“传帮带”。怀化属经济欠发达地区,专业鉴证市场份额有限,难以吸引、留住优秀鉴证专业服务人才。怀化市注协注重行业内部帮带提升,引导小所向大所学,新建所向成熟所学,年轻会员向年长骨干会员学,不断提升从业人员实操能力。从2003年至今,行业内部20余名从业人员考上注册会计师和资产评估师职业资格。通过互相学习提升,事务所的执业范围也从单一审计和资产评估,发展到司法鉴定、破产管理人、绩效评价、资产清查等十余种新业务。三是加强法律法规学习。按照“急用先学”的原则,根据执业需要及时学习相关领域专业规定,尤其是《中华人民共和国注册会计师法》和《中国注册会计师执业准则》,依法依规执业,确保鉴证结果的客观、公正、独立,经得起时间和实践的检验。

（四）全力以赴，做好注册会计师考试工作。从1992年起，注册会计师专业阶段考试由市州财政局考办承办。28年来，注协圆满完成各年度组考任务。一是精心组织报名工作。加强与市直行政事业单位、高等院校、行业协会，以及税务、银行、保险等联系，借助各类新媒介，广泛宣传报考简章，带动县市区及乡镇考生参考。2002年全市报名人数939人，之后一直走低，2013年达到最低点300人，2014年止降回升，当年报名人数达423人。往后逐年增长，2020年达1421人，报考科目4114科，分别增长10%，是怀化考区历年报考人数和科目最多的一年，创下怀化考区历年最好成绩。二是精心筹备考试。2009年，是注册会计师考试制度改革之年，湖南作为全国首批4个新版软件和网络报名试点省份之一，纸笔作答和机考同步进行。2012年起，怀化全面实行机考，看似简单的机考实则存有极大的不确定性，需要从考点选择、机位巡检、保电保网申请、技术人员培训、安保力量配备等方面，切实做好备考组考工作。近年来，机考尽管出现了网络不稳、设备松动、忘播考生守则等小问题，但总体上考试安全、顺利、稳定。三是积极优化考试环境。无论纸笔作答还是机考，均提前10天左右，督促考点学校着手考试准备，精心选派监考老师，加强考务和技术培训，向电力、网信部门提出保电、保网申请。督促在每一个考场安装手机屏蔽仪，配备金属探测器，督促考点学校与市无线电监测站和武警部队、市公安国安支队联系，请求考试期间予以协助。针对一般和重大突发事件，督促考点学校修改应急预案，加强力量，提升紧急应对能力。四是总结提升。一考一小结，一年一总结，查漏补缺，扬长补短。

（五）先锋引领，不断巩固行业党组织建设。始终坚持以党的建设统领行业发展全局，充分发挥党组织的政治核心和政治引领作用。一是开展各类主题教育。2009年至今行业先后开展了深入学习实践科学发展观、创先争优、党的群众路线、三严三实、两学一做、“不忘初心、牢记使命”主题教育。通过参加主题教育，党员的理论武装更加及时，理想信念更加坚定。怀化市注协党总支分别于2011年、2014年

被中共中国注册会计师协会委员会、中共湖南省注协评协委员会授予“先进行业党组织”称号，2016年6月被中共湖南省委授予“全省先进基层党组织”称号，被省社会组织授予“全省先进基础社会组织”称号。二是规范党组织设置。2010年行业成立党总支，2017年升格组建中共怀化市注册会计师资产评估师行业委员会，下辖6个党支部，35名党员。目前行业正按《市委组织部印发〈关于全面推进党支部“五化”建设的实施方案〉的通知》和行业“五化”建设方案要求，全力推进党支部“五化”建设。2019年，申报方兴和明信集团党支部为“五化”建设“先锋支部”，其他党支部均为“合格支部”。2020年，我们制定了“五化”建设一图一表一清单，确保9月底全部达到“五化”建设要求，同时申报方兴集团党支部为省市共建“标杆支部”。三是积极发挥先锋模范作用。鼓励共产党员报考注册会计师全国统一考试，增强专业服务本领。目前，行业已有多名党员顺利通过注会、评估、房估等职业资格考试。在具体项目中，党员争当经理，独立带队开展鉴证工作。在拓展业务范围、开展新业务中，党员主动请缨，领衔进行项目攻关，先行先试积累经验。紧扣市委市政府中心工作，在特殊的任务中磨炼党性。积极投身公益事业，累计捐款捐物60余万元，特别是2020年初新冠肺炎疫情期间，行业党委号召捐款，向怀化市慈善总会捐款达4万余元，带动事务所捐物达50余万元。四是扎实推进行业党建日常工作。统筹推进行业党建，认真落实“三会一课”制度、民主评议党员等制度，抓实党支部的组织生活。加强督促指导，开展行业党委“双述双评”工作，党员的党性纪律观念切实增强。配合打造“指尖党支部”，行业35名党员全部安装“学习强国”“红星云”APP，学习积分靠前。

（六）热情高效，不断加强协会自身建设。协会秘书处在做好业务工作的同时，统筹加强组织、思想、能力和制度建设，不断提升服务效率和工作能力。一是健全协会管理和服制度。2017年来，协会秘书处人事几经变化，但从工作实践中总结的好经验，不断得到传承和发展。如站在会计师事务所资产

评估机构思考问题，急他们之所急，先后完善了事务所监督检查制度、注册转所呈报制度，市场信息发布制度，新市场新业务拓展制度等，让协会服务更接近行业一线执业实践，更有利于把握和推进行业健康发展。二是严格会费管理。按省定会费标准和时间节点，每年足额收取和上解会费。2013年，市财政局开展综合财务改革，取消了协会的账户，协会财务被纳入局机关统一管理，会费使用按局机关财务管理规定开支。党的十八大以来，随着从严治党的全面深入，会费的使用更加严格。2016至2019年，协会留用会费总额约63万元，会费支出约50余万元，结余13万元，全部由财政局机关统筹使用。在会费开支中坚持厉行节约，严格按相关政策和程序，用在行业党建、服务会员和推进行业发展上。三是优化协会自身形象。2017年来，协会每年都要同时参加市编办事业单位登记管理局、市民政局的社会组织年检，因基础工作扎实，每年均顺利通过两家单位年检。注协充分发挥服务协调职能，主动帮助事务所优化执业环境，处理相关矛盾纠纷，依法依规协助查处执业违规行为。注重调查研究，深入行业基层熟悉情况，听取意见和建议，善于思考分析，形成行业发展的独特见解和思路。《湖南财政》《怀化日报》及《湖南注册会计师》等报刊杂志刊发报道30余篇，树立了行业协会的良好形象。得益于行业发展的良好成效，2018年怀化注协被评为“AAAA”社会组织。

33年，对于一个人来说，正是而立之年，也正是干事创业的黄金年龄。而对于一个行业来说，就像早晨初升的太阳，朝气蓬勃，大有作为、大有可为。面对百年未有之大变局，我们应于危机中育新机、于变局中开新局，团结行业全体从业人员，推动注册会计师行业持续高质量发展。

（一）政治引领，全力抓好行业党建工作。始终把党组织建设摆在行业发展的首位，充分发挥党支部的政治核心和政治引领作用。推进行业党组织和党的工作从有形的“全覆盖”向有效的“全覆盖”转变。认真执行“三会一课”和民主评议党员等制度，严格党员教育和管理，不断增强支部的教育力、

组织力。巩固推进党支部“五化”建设，加强行业党建检查，把工作严在平时、抓在日常。注重发挥共产党员先锋模范作用，进一步弘扬“诚信为本、操守为重、坚持准则”的职业风尚，加强诚信建设，提升执业质量。

（二）深化改革，引导事务所加强内部治理。引导事务所进行治理体系改革，建立“权责利”明确清晰、高效灵活的管理机制。紧扣管理效率的提升，建立健全质量控制、议事决策、党务企务公开等制度，配套落实股东（合伙人）晋升、财务管理、员工考核、业务分配和人事管理等。配套运用软件系统管理，充分利用中注协、省注协工作平台，广泛运用审计财务系统，增强服务能力。树立“开放”的行业用人理念，广泛引进各方面专业人才，不怕“人往高处走”，用人之长，凝聚和吸收一批优秀人才。当前省市级鉴证业务大多具有较强的综合性，需拥有多种资质的专业服务机构，提供“一站式”服务，鼓励事务所进行混合经营，做优做强。

（三）主动服务，不断拓展行业执业范围。怀化交通区位优势明显，森林覆盖率高，境内不仅交通发达、而且生态宜居。当前，全市上下正奋力推进“一极两带”和“一个中心、四个怀化”建设，让怀化这座“五省通衢”之城真正成为“西南明珠”。专业鉴证服务有着广阔的发展后劲，如不迎难而上、乘势而为，则同样面临被外地事务所抢占现有市场的风险。行业协会和事务所应主动思考，适时调整发展思路和措施，巩固和开拓专项资金审计、经济责任审计、自然资源审计、清产核资，公立医院学校年报审计、集体林权抵押贷款评估、司法鉴定、破产管理人等相关业务。鼓励事务所向贵州省等周边地区拓展业务，实行“西部突围”。加强省内外市场信息综合分析，及时发布招标投标需求信息，定期推介事务所，供专业服务市场挑选，协助拓展市场。

（四）严管厚爱，巩固提升事务所执业质量。配合省注协评协开展事务所执业质量检查，加强检查结果在行政事业单位相关委托业务中的运用，增强教育震慑。加强对事务所综合工作的督促，及时纠正不良习惯和错误做法，向业主单位推荐先进所，惩戒限制

后进所，确保各项工作在事务所都能落地生根。加强与主管部门和报告使用单位的沟通，改进提升专业服务质量。争取省注协评协授予市州协会监督外地所来怀化执业的权限，反对低价竞争，维护行业形象。

（五）激励引导，不断提升人才队伍素质。人才是行业发展的关键。事务所因拥有优秀人才而兴旺，行业因拥有优秀人才而发展。行业专业人才年龄老化，特别是合伙人、股东平均年龄较大，专业结构、知识结构不合理，专业人员数量和质量难以满足市域经济发展需求，高端复合型人才缺乏等，已成为制约行业发展的瓶颈。要结合行业实际，深入研究人才培养的对策，广泛宣传注册会计师、资产评估师资格考试，拓宽人才的入口。优化人才招聘培养、晋职晋级和福利待遇提升机制，形成同区域同专业收入的“高地”。引导注册会计师、资产评估师进入省财政厅中

介库、省注协评协检查专家库和专业技术委员会，积极报考“领军人才培养计划”，加力培养研究型、应用型尖端人才。结合一线执业实践，组建本土专家库，推行疑难问题会商制度，研究上级政策和执业准则，优化流程，科学防范执业风险。

（六）争先创优，积极推进协会自身建设。协会作为行业自律性组织，要继续加强协会秘书处建设。秘书处要以全心全意为会员服务为宗旨，进一步转变作风，切实加强内部管理，增强工作责任，不断提升调研思考参谋能力。要持续提高协会人员的政治素质和业务能力，尤其是要熟悉执业准则和法律知识，做好会员维权服务，发挥联系政府和社会的桥梁纽带作用，争取秘书处人人有专长、个个有职称，为所辖会员和需鉴证服务的市场主体，提供更多优质服务。

（作者单位：怀化市注册会计师协会）

不负韶华，我与行业同辉煌

刘可良

1980年12月，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》，标志着中国注册会计师制度恢复重建，至今已有40周年。四十年发展历程，注会行业历经了恢复重建、《注册会计师法》通过、行业脱钩改制和有序发展等几个重要阶段。注册会计师独立审计是市场监管体系重要的制度安排，注册会计师专业服务是高端服务业重要门类，注册会计师行业是社会管理创新重要力量，注册会计师队伍是新的社会阶层人士重要代表，为维护市场经济秩序，建设现代化经济体系贡献行业力量。

回首本人步入注会行业的奋斗历程，思绪万千、感慨良多。我从一个注会行业的“门外汉”，成长为这个行业的一名资深注册会计师，并担任中注协理事和省注协常务理事，有过喜悦，也有过失落、痛苦和踌躇，但我一直努力奋斗着！二十五年来，我从认识了解到参与见证了注册会计师行业的发展壮大，岁月蹉跎、时光荏苒，数十年风雨同舟，不负韶华，我与行业同辉煌。

初入行——职业的追求

注册会计师是会计人心中职业桂冠上最耀眼的一颗明珠，为了得到它，无数仁人志士通宵达旦、废寝忘食为之奋战。

我高中毕业后，在湘西一个偏僻山区的农村基层供销社当收购员，利用工作之余坚持自学，先后通过了会计专业专、本科自学考试和会计师职称考试，成为了一名会计人。

我的注会梦起源于一次会计知识竞赛，我在准备参赛的过程中，开始了解到注册会计师制度的有关情况，此后我决心考取注会，立志成为一名执业注册会计师。目标一旦确定，我就坚定地朝着目标前行，1995年考取了注册会计师执业资格。从此，它深刻地影响和改变了我的的人生，开启了我的注会职业生涯之旅。

因为梦想，所以坚持；因为喜爱，所以不舍，在往后的日子里，我又继续参加了其他执业资格的学

习考试，先后通过了“注册资产评估师”、“注册税务师”、“湖南省造价工程师”和“注册咨询工程师（投资）”等执业资格考试。通过这一系列的扎实学习，为今后从事专业服务和管理工作打下了坚实基础。

《《 渐成长——历史的飞越 》》

进入上世纪末，全国注册会计师行业开始了一场声势浩大的脱钩改制工作，这场改革对于行业发展而言，具有里程碑的意义，足以载入史册。

1999年10月，湖南方兴会计师事务所伴随着改革大潮应运而生。

我毅然从县级财政部门辞去当干部的“铁饭碗”，与几位志同道合的发起人一起办起了事务所，成为了一名不拿国家工资的“经济警察”。2004年初，我被推选担任主任会计师（董事长）。面对竞争日趋激烈的市场经济，为了把事务所办好、管好，确保其稳步健康发展，我与公司管理层一道，深思考、谋发展、抓管理、提质量，一心扑在工作上，时刻以一个共产党员的标准严格要求自己，努力克服家庭中的各种困难，始终坚持把更多的时间和精力放在如何推动事务所持续健康发展上。

二十年来，方兴所不断发展壮大，取得了可喜的佳绩：从业人员从成立之初的5人发展到现在30多人，执业资质由当初单一财务审计资质发展到现在集财务审计、资产评估、司法鉴定、涉税服务和企业管理咨询等多项资质并存，业务收入从脱钩改制前年收入不足30万元增长到目前的800多万元，成为了本地负有盛名的一家会计师事务所，多次被有关部门授予“守合同重信用单位”、“纳税先进单位”、“维护消费者权益先进企业”、“司法鉴定工作先进单位”、“先进基层党组织”等荣誉称号。

《《 讲诚信——生存的根本 》》

诚信和质量是注册会计师行业的生命线，是事务所生存和发展的根本与基石。为了不断提高公司执业质量，加强执业风险控制，树立行业良好的诚信意识，我始终把强化事务所诚信教育和提高质量管理效果作为工作重中之重来抓，紧密结合本单位实际及时

制定了执业报告专职总审计岗位制度、执业质量监督会审制度和执业质量责任追究制度，成立了以主任会计师为组长的执业质量监督会审小组，认真落实“三级复核”的质量要求。多年来，凡是没有经过公司总审计审核通过的业务报告，坚持一律不予签发，始终以高度的责任感去搞好规范执业，及时抵制有关方面的不合理要求，确保执业报告的合规性。2010年6月，我所接受某法院委托办理一起建设工程的司法鉴定业务。在鉴定过程中，建设单位为了不履行当初与施工方签订的业务合同，单方要求事务所按其意图压价计算施工方的材料费用，由于有关执业人员拒绝了该建设单位的不合理要求，严格坚持按照双方所订立的合同办理，后来该建设单位当事人到事务所寻衅闹事，砸坏了办公室的茶几、花瓶等物品。面对个别客户的无理要求，我们坚持按原则办事，向对方当事人耐心细致的做好政策宣传和解释工作，最终使该建设单位当事人认识到了自己的错误，当面向相关执业人员赔礼道歉，并对损坏的物品给予了照价赔偿。临走时，这位当事人感叹道：“真想不到你们事务所这样讲原则、守诚信，我算服了。”

《《 获荣誉——前进的动力 》》

二十五年的注会奋斗历程，实现了我的人生追求和人生价值！通过扎实工作，赢得了同事、同行及相关部门和社会的广泛认同与好评，给予了我一系列的荣誉和鼓励，先后被国家司法部授予“全国司法鉴定先进个人”、省财政厅授予“湖南省先进会计工作者”、“湖南省十大优秀注册会计师”等荣誉称号，并被推选为省市党代会代表、中注协理事、省注协常务理事、省注协惩戒委员会委员、省司法鉴定协会理事和怀化市政协委员、市工商联常委。2011年，被怀化市委授予“优秀共产党员”并记三等功；2012年6月，被省注协评协党委授予“2010-2012年全省行业创先争优优秀共产党员”荣誉称号；2011年11月，我作为注册会计师行业这个新社会组织中的唯一代表，光荣当选湖南省第十次党代会代表，收到了时任财政部党组副书记、副部长、行业党委书记王军（现任国家税务总局局长）的亲笔贺信。面对荣誉，

我深感责任重大，使命光荣。2012年6月，在财政部组织的“学先进见行动”座谈会上，受到王军副部长的亲切接见。2010年11月，我作为湖南代表团十名成员之一，有幸参加了在北京召开的注会行业的盛大会议——中注协第五次全国会员代表大会。在这次盛大隆重的会议上，聆听了财政部和中注协领导的重要讲话，参与选举产生了协会新一届领导机构，参与修订通过了新的《中国注册会计师协会章程》，并被授予“首批资深会员”，真正成为了一名资深注册会计师。2018年6月，中注协第六次全国会员代表大会召开，我再一次赴北京参会，并当选为中注协理事。

回首往事、历历在目，这些荣誉的取得，是与各级财政部门、行业协会领导的关心、培养分不开的，是注会这个行业成就了我的人生追求，是方兴事务所这个平台实现了我的人生梦想。我感恩领导的关怀和鼓励，感恩同事们的支持、帮助和理解。追寻从事注会工作二十五年的足迹，回顾建所二十年的心路历程，有以下几点感悟：

一是顺势而为。无论是单位还是个人，都要顺应形势的发展变化，适应发展环境的要求，不断把握发展机遇，将单位集体和个人价值融入党、国家和人民的共同利益之中，使我们的专业特长、我们的职业优

势为时代所需、国家所需、人民所需。

二是专注坚持。也许是命运的安排，开始我的职业并非是会计这一行，偶然的时机才使我与会计结缘，后来一步一步走得更深更远，既然选择了以注会为终身职业，我就倾注全部热情，干一行爱一行钻一行，心无旁骛，努力付出。

三是视所为家。“方兴是我家，发展靠大家”，这是我一贯的理念，我自始视方兴所为家，把所里的同事视为家人，同龄的视为兄弟姐妹，晚辈视为自己的孩子，关心关注，热爱他们。对方兴这个大家庭百般呵护，倾注感情，每年组织一至两次全体员工参与的集体活动，举行员工春节团拜会，进行座谈交流、总结表彰，让一家人其乐融融、快乐工作。

四是紧跟党走。行业的发展，始终离不开国家宏观政策的支持和政府部门的重视。特别是近几年来，我省注册会计师行业狠抓党建工作，紧紧抓住学习实践活动、创先争优活动、“两学一做”和“不忘初心、牢记使命”主题教育的契机，在新社会组织党建工作中做了有益的探索与实践，成为排头兵，得到了中央领导和财政部领导的充分肯定和高度评价，注册会计师行业迎着党建工作的春风进入了重要的发展机遇期，迈向千帆竞发、百舸争流的新时代。

（作者单位：湖南方兴会计师事务所有限公司）

咱们审计人

王爱莲

题记：为纪念中国注册会计师制度恢复重建暨行业改革发展40周年，我谨作为会计师事务所的一名审计代表，为咱们审计人唱一首赞歌。

有这么一群人，他们经常背着厚重的行囊，行色匆匆，风雨无阻；

有这么一群人，他们总是洋溢热烈的激情，精力充沛，活力四射；

有这么一群人，他们是真正的“经济卫士”，坚持原则，不畏人言；

……

这群人就是咱们审计人！

我们喜欢刨根问底。通过询问被审计单位的相关人员，可以了解被审计单位的历史沿革和内控流程，从而发现相关问题的线索，以便追根溯源。

我们喜欢观察入微。通过仔细察看相关人员正在从事的活动或实施的程序，可以发现被审计单位内控执行方面是否存在问题，从而确定是否执行控制测试。

我们喜欢重新执行。通过重新执行的方式，确定被审计单位内部控制是否得到有效的运行，从而确定

是否利用被审计单位的控制测试。

我们喜欢仔细检查。通过对被审计单位内部或外部生成的记录或文件进行审查，或对实物资产进行审查，从而确定账实是否相符。

我们喜欢认真核算。通过重新计算，确认被审计单位提供的文件记录或报表数据是否准确无误。

我们喜欢函证求实。通过函证，获取外部的审计证据，佐证被审计单位的相关数据是否真实可靠。

我们喜欢对比分析。通过对比分析，发现被审计单位可能存在的问题和发生错报的风险。

这就是咱们审计人常用的审计方法。

我们经常听到的一句话“你们做审计的太认真了”，仔细咀嚼这句话的含义，咱们审计人就是“一根筋”，有点刻板，有点“小题大做”和“吹毛求疵”，但并非是我们故意“挑刺”和“找麻烦”，而是我们的使命所为。

不忘初心、牢记使命。咱们审计人的使命是做好审计监督，当好国家的“经济卫士”，始终把维护国家和人民群众的利益放在第一位。

然而，审计人也要深味审计过程中的酸甜苦辣。

当得不到被审计单位的理解反而是误解时，这是咱们审计人最委屈的时候；

当得不到被审计单位的配合反而是干扰时，这是咱们审计人最苦恼的时候；

当历尽千辛万苦的审计成果得不到落实时，这是咱们审计人最沮丧的时候；

… …

但是，审计工作有苦也有乐。

当“山重水复疑无路”之时，突然峰回路转，发现了新的审计思路时，这是咱们审计人最欣慰的时候；

当一份份沉甸甸的取证单、一张张完美的审计工作底稿呈现在面前时，这是咱们审计人最欢畅的时候；

当一份份审计报告经过“千锤百炼”、“精细打磨”，正式“出炉”时，这是咱们审计人最满足的时候；

… …

咱们审计人，是一群坚持原则的人。始终恪尽职守，廉洁自律。既坚守住做人的底线，又坚守住做事的底线。不会讲“人情面子”，对说情和送礼婉言拒绝；

咱们审计人，是一群客观公正的人。坚持以实事求是为依据，以财经法规为准绳，不掺杂个人的主观意愿，也不为他人的意见所左右，公平公正，不偏不倚地对待相关利益各方；

咱们审计人，是一群刚直不阿的人。怀揣着“人民的利益重于山，审计的责任重于山”的初心，勇于揭露违法乱纪和腐败行为，维护国家和人民的财产安全，为经济建设保驾护航；

咱们审计人，是一群无私奉献的人。始终把责任放在第一位，经常牺牲节假日的休息时间，放弃与家人的团聚机会，加班加点，有的审计人经常带病坚持在审计第一线，就是为了如期如质地完成工作任务；

咱们审计人，是一群不断求索的人。深知“打铁必须自身硬”，始终孜孜不倦，努力求索，求真学问、练真本领，在学习中提升自我，在实践中完善自我，努力提高自身素养，更好地提升审计质量；

… …

这就是咱们审计人，耐得住寂寞，经得起繁华；

这就是咱们审计人，守得住清贫，挡得住诱惑；

这就是咱们审计人，耐得住平淡，经得起风雨；

… …

不忘初心，方得始终。咱们审计人，既然选择了审计，就会无怨无悔；咱们审计人，既然选择了审计，就会风雨兼程；咱们审计人，既然选择了审计，就会砥砺前行。

（作者单位：湖南鹏程会计师事务所有限公司）





协会
动态 XIEHUI
DONGTAI

省注协党支部召开组织生活会



按照财政厅直属机关委员会相关部署，近日，省注协党支部召开组织生活会。厅党组成员、总会计师祝孟辉参加会议并讲话。

会上，支部书记唐慧报告了组织生活会会前准备情况，代表支部作了对照检查，并带头作了自我批评，其他支部成员也依次进行了检视剖析，相互之间开展批评与自我批评。

祝孟辉在讲话中指出，此次会议准备充分，批评与自我批评朴实且深刻，做到了“红脸出汗”，达到了“团结—批评—团结”的目的，是一次高质量的组织生活会，并结合自身经历和感悟，给大家上

了一堂生动的党课，启发大家牢记党的宗旨、把握事物运行规律、提升能力、担当作为、打造品牌，汇聚力量实现共生共赢，并希望大家能处理好五个关系：“虚与实、上与下、旧与新、人与事、行与神”的关系。

最后，唐慧代表支部作了表态发言，他表示，注协党支部一定按照查摆出来的问题从严从实做好整改，持之以恒抓好政治建设，加强政治理论学习，不断提升政治站位，以更加奋力有为的精神面貌推动注册会计师资产评估行业高质量发展。

（省注协评协综合部王静茹 供稿）

唐慧秘书长深入联系点调研行业党建工作



1月8日上午，省注册会计师资产评估行业党委常务副书记、省注协秘书长唐慧到党建联系点湖南德恒联合会会计师事务所党支部调研，宣讲中注协纪念中国注册会计师制度恢复重建暨行业改革发展40周年座谈会精神。

座谈会上，湖南德恒联合会会计师事务所（普通合伙）、湖南中天信恒会计师事务所（普通合伙）、湖南湘信房地产估价有限公司分别汇报了事务所党建工作情况及业务工作开展情况。

唐慧秘书长对3家事务所2020年所做的工作及取得的成绩给予充分肯定，并传达了刘昆部

长、程丽华副部长和赵鸣骥会长在中注协纪念中国注册会计师制度恢复重建暨行业改革发展40周年座谈会上的讲话精神。他强调，要内化于心、外化于行，坚定不移地坚持党对行业工作的全面领导，充分发挥党支部的政治引领作用、战斗堡垒作用和凝心聚力作用；要守正笃实、久久为功，坚定不移地坚持诚信建设提高审计质量，通过狠抓职业道德教育、事务所内部管理和人才队伍建设，积极为事务所转型升级、开拓增值服务业务、高端业务打下坚实的基础。

（省注协评协党建部周湘振 供稿）



集锦速览

1月7日，省委书记许达哲主持召开省委常委班子民主生活会征求意见座谈会。省注册会计师资产评估行业党委委员、天职国际会计师事务所湖南分所（联合）党支部书记刘智清作为行业基层党组织书记代表参加座谈，就贯彻落实习近平总书记考察湖南重要讲话指示精神和湖南“三高四新”战略、加强注册会计师行业党建工作、依托资本市场做大做强“湘企”、优化注册会计师行业发展环境，以及培养行业人才等方面提出意见和建议。



周明觉（左）、黄维红（右）参加湖南省第十三届人民代表大会第四次会议。

政协湖南省第十二届委员会第四次会议、湖南省第十三届人民代表大会第四次会议分别于1月24日、1月25日在长沙开幕。信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所周明觉、常德智瑞联合会计师事务所黄维红作为省人大代表参加湖南省第十三届人民代表大会第四次会议；天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所曹国强、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所刘智清、利安达会计师事务所（特殊普通合

伙) 湖南分所许长龙作为省政协委员参加中国人民政治协商会议湖南省第十二届委员会第四次会议, 他们带去了《鼓励上市公司再融资和并购重组 助推我省“三高四新”战略实施》《关于推动全省工业企业无组织排放 智能管控治一体化实施进程的建议提案》《关于加快推进城头山重要农业文化遗产保护的的建议》等建议提案。



曹国强(左)、许长龙(中)、刘智清(右)参加中国人民政治协商会议湖南省第十二届委员会第四次会议。



为加强廉洁执业文化建设, 打造“廉洁高效、专业务实”的高素质执业队伍, 近日, 湖南中天华举行“廉洁执业承诺宣誓及签字”仪式, 签署了《执业廉洁自律承诺书》和《独立性声明书》。

2月6日, 湖南方兴集团党支部组织党员和入党积极分子开展“党员国防安全教育”主题党日活动, 进一步普及国防知识, 增强国防观念, 激发爱国热情。



值得珍视的春天

余轻语

在工作时代怀念学生时代的人，在学生时代，未必肯好好念书。

我便是如此。

从小学开始，我就不喜欢念书。

这件事，同学知道、老师知道、村里的小伙伴也知道，就连学校小卖部的老板都明了……

全世界，只对我妈一个人，是秘密。

在我幼小的心灵中，我妈，也是我整个世界里唯一的敌人。

我妈有一句名言：“我不是你妈，山坡上的黄荆棍才是你妈，因为‘黄荆棍下出好人’，你也只服黄荆棍！”我妈一点也没说错，童年的我调皮捣蛋，母亲也没少管，但我对言语威慑这种东西天生免疫，每次都当是一场过堂风，起风时跟着唯唯诺诺，风停了依旧我行我素。除非母亲真被惹怒了，握着一根黄荆棍冲我而来，我才会根据黄荆棍的粗细软硬，鉴别母亲的生气程度，好预判是就地服软还是望风而逃……

还是老实交代吧，其实无论黄荆棍大小，只要这根象征着惩戒的东西一出现，每次我都是立刻选择就

地服软。因为我知道，逃得了和尚跑不了庙，我可不想为了躲一场阵雨，而惹来更大的风暴。

时间会证明结果，但也会暴露喜好。有一天，我“不喜欢念书”的事还是被我妈知道了。但那一次，我却意外般的，没尝到“黄荆棍炒肉”的滋味。

那是一个春天，除了草长莺飞之外，“非典”也正悄然盛行，在校园里成为了一种谈虎色变的话题。就连老师们也天天叮嘱，只要家中有人从疫情高发地区回来，必须向学校报告。恰巧，我的班上就有一个同学，爸爸刚从北京打工回家，她便立刻把情况报告给了正在上课的数学老师，老师问清状态之后，当场给她“放假”了半个月。第二天，她便被学校保安拦在了校门外，据说得等观察期过后才能恢复上学……

本来窗外的草长莺飞，对我而言还算能忍。但经过同学的例子一“提点”，我就有些难耐了，恰逢我大伯才从大庆回乡，这么好的“逃学”机会，要不……试一试？

于是，带着一种大义灭亲的架势，我也对数学老师如实说明了情况。“大庆？”数学老师眉头一蹙，

我眉头一喜，已经盘算着该怎么收拾书包，没想到她却说：“这个城市不在防控地区中啊，莫开小差，好好上课吧！”此话一出，我那洋溢的喜悦瞬间被冻结在眼神里，进不来也出不去，像我和春天的距离。

但我最后还是成功了。

时隔两天后，我在课余时间，偷偷向班主任汇报了情况。但这一次我取了个巧，我没有报告如实，也没有选择数学老师，而且为了防止老师们私下“串供”，我把“伯伯”化名成了“姑姑”，再将地点“大庆”也改换成了“北京”，巧妙地避开了人物和地点冲突。

终于，我通过自己的手段，成功给自己放了半个月的假。在老师给我布置“假期作业”的时候，我望向窗外，仿佛逃离教室，我和春天就能亲密欢好。

回到家中正是午后，母亲正在剥蚕豆，这个时间点看到我后她很讶异，我装作无辜，用当初对数学老师的那一套说辞充当成缘由，勉强应付过去。

吃过午饭，我正准备出去玩时，母亲叫住了我。

“放下碗就跑，你准备去哪儿？”

“出去……走走。”

“读书怎么没见你这么积极？”

我心想，这好比吃饭跟应酬，那能一样吗？

不知道是不是我表现得过于雀跃，以至于她发现了什么端倪，总之最后她手一指：“既然你这么不喜欢读书，我一个人回家干活儿也正缺帮手，那你今天哪儿也别去了，你跟我一起，把这一堆蚕豆剥完……”

本以为我解开了读书的枷锁，我和春天之间，再无障碍，谁知鬼使神差又隔出了一道墙。

母亲，就是那一道墙。

那天下午，我哪儿也没去成，我像一个墨守成规的唐僧，在孙悟空划下的圈子里小心翼翼、唯唯诺诺，任凭春天在眼前和心里百般挑逗，我始终守在蚕豆盆前，看着它从一颗两颗，变成茫茫满钵，我的心情也随之起伏，从失落变复杂，最后转而坚决。

其实如今想来，知子莫过母，这么拙劣的谎言，无需拆就破，哪儿有我自以为的那么天衣无缝。母亲之所以没有马上拆穿我，或许是想让我亲身对比一下读书和干活儿，究竟哪条路更苦；她没有同以往一样，坚信“黄荆棍下出好人”，与其说是对棍棒式教育的背叛，不如说是对童真式谎言的走心。

黄荆棍没有加之吾身，却在我心里，以另一种形式，春华秋实。

第二天，我跟随母亲回到了校园。班主任语文老师也没有深究我的“姑姑”为何又变成了“伯伯”，“北京”怎么又回到了“大庆”，只是意味深长地说了一句：“那位爸爸从北京回来的同学，自从被要求留家观察后，天天早上准时守在校门口，想回到班里读书；你这‘大庆’归来的同志，莫要被一个女娃娃比下去了啊……”

其实严格说来，我并没有多热爱春天，我无非是不喜欢被束缚而已；不过，无规矩不成方圆，过度的自由，同样也使我心慌。

2020年的疫情，就是很好的佐证——春天或会迟到，但总不缺席。

虽然从童年到青年，从校内到校外，我依旧没能“逃向”春天。但我知道生而为人，我们都难免会经历一些考验，也终将更珍视某个春天。

