

动的有效积累,发展到了要以战略思维和全局眼光,主动谋划,总体安排,常态化、长效化推进的新阶段,适应这一要求的最根本措施就是制定规划,对行业党建工作作出全局性、长远性、战略性、前瞻性的设计和部署;更为重要的是,全面落实党的十八大作出的新部署,使行业党的建设与中央新精神相统一,需要通过制定规划,把中央的要求在行业具体化,切实以规划统一思想、落实任务、协调行动,做到上下一致、同频共振;而全面厘清行业党建发展思路,深化我们对行业党建新路子的探索,进一步推进体制、机制、制度和技术创新,健全行业党建长效机制,推进行业创先争优常态化、长效化,也对制定行业党建规划提出了现实要求。

(二)制定什么样的规划?我们要制定的行业党建规划是全面指导未来5年行业党建发展的纲领性文件,要全面解决前面所阐述的3个课题,有清晰的实践目标。要围绕实现党组织建设规范化、党员队伍先优化、党建工作功能化、政治系统一体化、创先争优长效化,明确工作任务,制定具体措施。规划既要贯彻中央关于加强党的建设的部署和要求,又要紧密结合行业实际和行业党建工作特点;既要有高度的原则性,又要有充分的灵活性;既要有5年总体规划,又要有各年分段规划;既要明确行业党建整体规划,又要从组织、队伍、机制、制度等方面制定分类规划;既要有战略思想和宏观思路,也要有实实在在的办法举措。行业党建规划要与行业发展规划协调统一,行业党建规划为行业发展规划的实施提供政治、思想和组织保障,行业发展规划为行业党建规划的实施提供必要的条件和支撑。

(三)规划的难点是什么?制定行业党建规划可以说是我们一个新的尝试,与推进行业党建各项工作一样,没有更

多经验做法可以参考借鉴,规划制定中不可避免地面临一些难点问题。比如:如何使规划在与党的建设新的伟大工程目标相衔接的基础上,充分考虑行业党建工作基础、发展现状,确定经过5年努力可达到的目标,从而对行业党建发展作出科学安排;如何在规划中充分体现党的十八大精神,在行业党的组织、制度建设取得初步成效基础上,把中央关于加强党的建设的5大方面要求,包括思想、作风、反腐倡廉建设,都全面、有机地渗透和融入其中;如何在确保与中央决策部署高度一致的基础上,统筹处理好开展中央部署的政治活动与行业党建主题活动的关系;如何使规划具有充分的开放性,能够在既定目标下根据中央的新精神、新部署,及时调整、完善和提高;如何使规划便于行业各级党组织特别是广大事务所党组织和党员贯彻执行;如何在规划中尽可能作出一些合理的量化性描述;如何做到有高度、有创新,不落于一般意义上的工作规划俗套,等等。这些难题亟待我们研究解决,急需各位专家学者为我们“支招”,给我们指导。

点燃理论之光,照亮实践之路。重视和加强理论研究,推进党建工作创新,既是我们学习和发扬党的思想路线与理论品格的生动体现,也是新形势下推进实践探索、迎接现实挑战的客观要求。我相信,今天的研讨会将成为我们进一步提高认识、进一步深化实践的新起点,必将有力地促进我们对党的建设理论的学习和研究,推进注册会计师行业创先争优常态化、长效化,推动行业党的建设实践向深度和广度发展。

(注:本文系王军2012年10月17日在注册会计师行业党建理论研讨会上讲话的主要部分)

求真务实 服务发展

财政部纪检组长 刘建华

一、五年来会计监督工作走出了一条开拓创新、科学发展的新路

经济越发展,会计的重要性越凸显。会计工作是经济和财政工作的重要基础,是完善市场经济体制的重要保障。十七大以来,财政部作为全国会计工作和注册会计师行业主管部门,带领全行业自觉落实科学发展观,在服务国家经济社会发展、完善社会主义市场经济体制方面发挥了重要作用。会计准则持续平稳实施,内部控制规范逐步推开,信息技术标准成功施行,准则体系实现了国际趋同等效。会计专业资格考试和注册会计师考试制度更加完善,全国会计领军人才培养列入《国家中长期人才发展规划纲要》,会计人才队伍建设取得可喜成果。国务院办公厅转发了《财政部关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》,会计师事务所做强做大战略稳步实施。注册会计师行业党建工作扎实有效,

多次得到中央领导肯定。本土会计师事务所挺进国际资本市场取得重大突破,12家大型事务所取得H股审计资格。大中型事务所合伙制改制顺利推进,内部治理进一步完善。注册会计师执业质量逐步向好,行业社会公信力不断提高。

在加强行业管理和服务的同时,财政部坚持寓监督于服务,构建和完善单位内部监督、注册会计师审计监督和政府会计监督“三位一体”的会计监管模式,在提升会计信息质量、服务经济社会发展等方面发挥了积极作用,探索积累了行之有效的宝贵经验:

一是坚持服务大局、突出重点,会计监督检查成效更加显著。5年来我们围绕国家宏观调控的目标和任务,围绕财政中心工作,围绕涉及人民群众切身利益的热点、难点问题,选择重点领域和行业,不断加大监督检查力度,在整顿市场秩序、保障重大财税政策落实、促进改善民生等方面发挥了应有的作用。5年来,财政部组织各地专员办和各级财

政部门共检查98 214家企事业单位和5 421家会计师事务所, 查补税款627亿元, 收缴罚款2.09亿元, 处理处罚责任人859人, 移送公安、税务等部门处理企业1 020家, 处罚事务所435家, 处罚注册会计师857人, 查处了一批重大典型案件, 得到了国务院领导的高度重视和社会公众的广泛支持。

二是坚持解放思想、开拓创新, 会计监督机制制度日趋完善。将企业会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查相结合, 丰富和充实了“三位一体”会计监督体系的内涵。充分发挥专员办和地方财政部门两支力量的作用, 专员办与地方财政部门职责到位、分工明确、覆盖全面, 有效提升了会计监督的规模效应和震慑效应。推行专员办对证券资格事务所“点对点”监管和省级财政部门对非证券资格事务所“5年轮查”制度, 建立完善了专员办对中央企业和大型事务所联合联动检查机制, 提升了会计监督检查的能力和成效。

三是坚持依法行政、公开透明, 会计监督社会影响不断扩大。依法行政是会计监督的生命线, 5年来我们完善了一整套行之有效的监督工作方法和程序, 检查组织更加科学, 检查流程更加精细, 处理处罚更加规范, 得到了被检查单位的认可。进一步推进政务公开, 不断加大检查公告力度, 5年来先后发布了12期会计信息质量检查公告, 既有效震慑了会计造假行为, 又保护了公众的知情权, 新华社、人民日报、中央电视台等新闻媒体多次深入报道, 引起了全社会的广泛关注, 树立了财政部门的监管权威。

四是坚持强化素质、锻炼队伍, 会计监督能力水平持续提升。不断强化监督能力和队伍建设。各级财政部门注重选拔年富力强的干部充实会计监督岗位, 会计监督队伍中充实了不少具有专业资格和事务所审计经验的年轻干部。坚持每年举办会计监督业务培训班, 不断提高干部的政策理论水平和业务技能。不断加大监管信息化投入, 应用推广会计信息质量检查软件, 升级改造注册会计师行业行政监管信息平台。加强检查和处理过程的廉政风险防控, 建立廉政监督员制度, 主动接受被查单位监督。

五是坚持相互尊重、平等互利, 会计监督国际合作取得突破。在国际交流与合作中, 我们坚持平等互利、相互依赖、充分尊重对方主权和法律的原则, 努力推动会计监管的国际协调和等效, 国际会计监管合作实现了新突破。欧盟已于2011年1月认可中国注册会计师审计监管与其等效。与香港特别行政区签订了会计监管合作协议。在应对美国入境检查方面, 会同证监会等有关部门, 坚持原则性与灵活性相结合, 积极妥善应对, 坚决维护了国家利益。

在看到成绩的同时, 我们也要清醒地认识到, 会计信息失真的形势虽然逐年向好, 但仍面临一些深层次的矛盾和挑战。面对新的任务和挑战, 我们必须进一步解放思想、开拓创新, 以更大的勇气、更多的努力、更实的措施来应对。

二、深入贯彻十八大精神, 使会计监督工作更好地服务于经济社会发展大局

十八大的胜利召开, 为我国未来一个时期的经济社会发展指明了方向。会计信息与经济社会发展紧密相关, 完成全面建成小康社会和全面深化改革的目标, 为会计监

督工作的科学发展提供了更广阔的舞台和前所未有的机遇。习近平总书记强调, 经济增长必须是实实在在和没有水分的增长, 是有效益、有质量、可持续的增长。我国的经济发展已进入稳定增长阶段, 调结构、增效益的任务更重, 宏观调控更加强调预调、微调, 这就对会计信息的真实性、及时性提出了更高的要求, 会计监督责任更加重大。新的历史时期, 会计监督工作应充分发挥自身的优势和职能作用, 在提升会计信息质量、保障财税政策执行、服务保障民生、深化改革开放等方面发挥更加积极的作用。

一是服务于推动财政管理改革、确保财税政策有效执行。会计信息真实与否, 直接影响到财源财力的组织征收, 直接影响到财政资金的分配使用, 直接影响到财政职能作用的有效发挥。要坚持会计监督检查与保障财政政策实施和财政增收节支相结合, 严肃查处利用虚假会计信息偷逃国家税收、骗取财税优惠政策、违规使用财政资金等行为, 确保财政收入应收尽收和财政资金合理使用。要坚持会计监督检查与推动财税体制改革相结合, 透过检查发现的问题, 分析其根源和对策, 积极为完善财税体制和法规政策建言献策。

二是服务于加快转变经济发展方式、推动经济持续健康增长。十八大报告指出, 加快转变经济发展方式是关系我国发展全局的战略选择, 要把推动发展的立足点转到提高质量和效益上来。会计信息不仅是企业效益是否良好、内部治理是否有效的核心指标, 也是政府判断经济形势、做出经济决策的重要依据。要坚持会计监督检查与落实宏观调控相结合, 以检查促进重大决策的贯彻落实; 强化对积极财政政策重点扶持的基础设施、能源交通、装备制造等行业的监督检查, 关注公共投资的效益和拉动效应; 进一步加大对上市公司以及金融领域的监督检查, 维护金融资本市场稳定。

三是服务于保障改善民生、推动全面建成小康社会。群众利益无小事。上市公司操纵利润, 国有企业盈亏不实, 房地产、医疗、教育等行业虚增成本, 这些会计信息失真问题都直接损害群众利益, 也是人民群众关注的热点问题。财政部门作为宏观经济管理部门, 不仅要精打细算, 多为人民群众办实事、办好事, 还要切实履行《会计法》所赋予的监督职责, 加强对涉及人民群众切身利益的房地产、医疗教育、公用事业等领域的检查, 反映解决关系群众切身利益的热点问题, 着力保障和改善民生, 促进社会和谐稳定。

四是服务于源头上治理腐败、维护社会公平正义。十八大报告提出, 反腐败是人民关注的重大政治问题。收入分配不公、奢侈浪费、违规发放津补贴等群众反映强烈的问题, 往往在会计账上留下痕迹; 偷漏税收、骗取信贷、套取财政资金等违规行为, 往往需要通过会计造假来掩饰; 商业贿赂、贪污挪用公款、私设“小金库”等腐败行为, 往往要通过会计造假来实现。加强会计监督、提高会计信息的真实性和透明度, 对于强化政府和社会监督, 推进党风廉政建设, 具有治标和治本的双重功效。今后必须将腐败易发多发领域作为会计监督的重点, 严厉打击会计违法行为, 坚决追究相关责任人的法律责任, 推动建设公平正义的法治社会。

五是服务于深化对外开放、维护国家经济安全。经济全球化进一步增强了世界各国经济的相互依赖度,对会计信息的质量提出了更高要求。加强会计监管的国际协调与合作,不仅关系到我国企业“走出去”战略的实施,更关系到维护国家主权和经济信息安全。要按照“尊重主权、对等互信”的原则,继续做好与美国的双边监管合作谈判,深入推进与欧盟会计监管合作进程,充分落实好与香港监管合作的各项措施。会计监管国际合作既要引导、督促走出国门的企业和事务所依法经营、规范发展,遵守国际通行规则,又要坚决维护国家主权和经济安全,保护企业和事务所的合法权益,为“走出去”战略的实施创造良好外部环境。

三、狠抓机制建设,提升财政部门会计监督能力和水平

强化会计监督、治理会计信息失真是一项长期而艰巨的任务。各级财政部门必须加强作风能力建设,加快形成覆盖全面、运转协调、规范高效的会计监督长效机制,努力培养一支政治坚定、业务精湛、作风扎实、纪律严明的监管队伍,不辜负党和人民的期望和重托。

一是增强政治意识,自觉融入经济社会发展大局。会计信息失真,不仅仅是会计问题,也是经济和社会问题,甚至是事关经济社会发展全局的政治问题。各级财政部门要不断增强政治敏锐性,坚持服务大局、高位思考。在监督重点上,要始终把关系群众利益、关系国家经济安全、关系经济发展方式转变的重点行业、重点领域作为突破口。在监督内容上,要以会计信息质量为切入点,将会计监督与收入、支出、金融等监督业务紧密结合,全面关注企业内部控制、财税政策执行、财政资金使用和落实宏观调控措施等情况,开展全方位监督。在监督方式上,要在依法查处违规问题的同时,更加注重调查研究,更加注重完善政策制度,更加注重上报更有价值的信息,为中央宏观决策服务。

二是增强创新意识,进一步完善会计监督长效机制。仅靠有限的检查和处罚不能从根本上解决会计信息失真问题,必须建立和完善惩防结合的会计监督长效机制。要充分发挥信息化监管手段的作用,大力推动建立会计报单一来源制度,通过与税务、工商、人民银行共享事务所业务报备信息,从源头上杜绝企业编制多套报表的问题。要继续坚持将会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查相结合,不断强化企业和事务所“双向延伸”的检查模式。要进一步完善证券资格会计师事务所点对点监管机制,研究建立事务所综合评价、分类监管体系,提高监管的科学化水平。

三是增强服务意识,切实做到寓服务于监管之中。检查和处罚不是目的,我们的目标是以监管促进经济主体健康、可持续发展。要坚持将会计监督检查与改进企业管理相结合,通过出具管理建议书、帮助企业反映问题和困难、呼吁完善相关扶持企业发展的财税政策等,帮助企业提高管理水平,增强微观经济主体的活力和竞争力。要坚持会计监督检查与促进注册会计师行业发展相结合,帮助事务所加强内部治理,形成诚信为本的合伙人文化,提升会计师事务所

核心竞争力和社会公信力。要积极协调出台扶持行业发展的政策,为事务所创造良好的外部执业环境,推动事务所扩展业务领域、走向国际市场。

四是增强质量意识,坚持依法行政、依法监督,有效提升监管能力。要按照财政监督顶层设计和风险防控的要求,总结和完善的检查选户、现场检查、查后审理、处罚公告等工作方法和机制,进一步提高会计监督的规范化水平。要进一步提升信息化监管水平。加强检查软件的推广应用,充分利用行业行政监管信息系统,增强日常监管的及时性、针对性。要进一步充实强化会计监督队伍,更多地把年富力强、具有专业资格和检查经验的干部充实到会计监督岗位上来,不断提高干部的政策业务水平。要进一步加强廉政建设和作风建设,确保干部队伍不仅业务精良,更要作风过硬,这样才能赢得被查单位的尊重,也是对广大监督干部最好的保护。

四、健全完善三位一体的会计监督体系,形成会计监管合力

财政部门作为主管部门,要切实履行好《会计法》、《注册会计师法》赋予的会计监管职责。治理会计信息失真,必须充分调动各方面的积极性,进一步完善单位内部会计监督、注册会计师审计监督和有关职能部门政府监督“三位一体”的会计监督体系。

一是加强沟通协作,形成政府监管合力。财政部门将进一步加强与审计、证券监管、国有资产管理等部门的协作配合,形成齐抓共管、综合治理的良好工作局面。也希望各部门继续关心支持会计监督工作,加强沟通协调,避免重复检查,建立重大问题相互移送和通报机制,共同对会计信息失真进行源头治理。在财政部门内部,要充分发挥监督检查机构、会计管理机构、法制机构、注册会计师协会的职能作用,综合运用各种手段,解决会计信息失真问题深层次的矛盾。专员办和地方财政部门要进一步加强协作配合,合理分工,形成重点突出、覆盖全面的会计监督体系。

二是落实企业责任,完善内部会计监督。单位内部会计监督是遏制会计信息失真的第一道防线。要着力推动各单位建立健全并有效执行内部控制制度,强化单位内部会计监督,为提高会计信息质量奠定坚实基础。企业要高度重视会计管理工作,将其作为提升经营管理水平的重要抓手。企业负责人要带头支持财会人员履行内部监督职能,模范遵守财经纪律,维护法制权威。要带头讲诚信,确保会计信息真实准确,切实履行企业社会责任。

三是提高执业水平,发挥审计鉴证作用。注册会计师审计是市场经济条件下会计监督的重要一环。要大力加强注册会计师行业的诚信建设,推动会计师事务所不断提高管理水平和执业质量,充分发挥注册会计师“经济警察”的作用。会计师事务所要切实强化内部治理,建立健全质量控制和内部管理制度。事务所负责人要始终将执业质量放在首位,切实增强风险意识。不能以盈利为唯一目标,必须承担起社会监督职能,为社会诚信建设贡献力量。

(注:本文系刘建华2013年1月16日在全国会计监督工作总结交流会上讲话的主要部分)