

总结经验 再创辉煌

财政部副部长 丁学东

在过去的一年里,面对国际金融危机的严峻挑战和复杂的国际国内形势,各级财政部门认真贯彻党中央、国务院的决策部署,坚定信心,迎难而上,围绕服务改革发展稳定大局,以落实积极的财政政策为主线,全面推进各项工作,为促进经济回升做出了积极贡献,财政自身的改革发展也取得了长足进步。财政收入由负转正,预算执行情况好于预期。全年全国财政收入68 477亿元,同比增长11.7%。各级财政部门监督检查机构,围绕财政中心工作,恪尽职守、奋发有为,在扩大内需资金监管、“小金库”专项治理、灾后重建资金监管以及会计金融监督等方面,发挥了应有作用,取得了显著成效。这样一个时刻,我们召开会计信息质量检查十周年总结表彰暨2009年会计监督工作交流会,更显得意义重大。

一、十年会计监督工作取得明显成效,成绩值得充分肯定

会计工作是经济、财政工作的重要基础,是完善市场经济体制、推动对外开放重要保障。真实公允的会计信息,是建立完善社会主义市场经济、实现资源有效配置的基础,是扩大对外开放、开展国际经贸合作的基础,也是政府管理经济、治国理财的基础。对会计信息质量和会计师事务所执业质量进行监督,不仅是《会计法》和《注册会计师法》赋予财政部门的一项重要职责,也是财政部门全面履行宏观调控、市场监管、公共服务和社会管理等政府职能的必然要求。

1999年,全国人大对《会计法》进行了第二次修订。修订后的《会计法》,进一步明确了财政部门对会计工作的全面监督职责。财政部审时度势,主动调整监管思路,依法加强会计监督,组织全国专员办和地方财政部门开展了会计信息质量检查工作,至今已有十年时间。

——十年来,会计监督工作走出了一条开拓创新的道路。会计监督领域在实践中不断拓展,会计监督手段在创新中不断丰富,会计监督机制在探索中不断完善,会计监督作用在发展中日益彰显。会计监督工作已经成为规范市场经济秩序、打击会计造假行为、保护国家和投资者利益的重要保障,成为服务宏观调控、促进财政管理改革、确保财税政策有效实施的重要手段,得到了国务院领导和财政部领导的高度重视。2006年2月,温家宝总理在我部上报的《关于2005年会计信息质量检查与会计师事务所执业质量检查情况的报告》上做出“加大会计监督检查力度,综合治理会计信息失真问题。请国资委、证监会、银监会协同配合”的重要批示。王岐山副总理、黄菊副总理也多次对会计监督工作作出重要批示。财政部历届党组高度重视会计监督工作,谢

旭人部长多次强调,要“加强财政监督,强化对企业、行政事业单位会计信息质量和会计师事务所执业质量的监督检查。”国务院领导和部领导的重要批示,为会计监督工作的开展指明了方向。

——十年来,会计监督工作已经成为财政监督的一项重要重要的常规工作。各级财政部门对会计监督工作高度重视,不断加大检查力度和工作投入,不断摸索、总结检查经验和做法,取得了明显成效。目前,专员办都成立了会计监督专门处室,相当一部分地方财政监督机构内部也就会计监督工作进行了专门分工,会计监督有了稳定的组织和机构保障。会计监督检查户数和人员投入逐年增加,检查深度和广度明显加强,检查组织方式和技术手段更加先进,专员办和地方财政部门会计监督的分工和重点日益清晰,已经形成专员办以国有大型企业、上市公司、金融机构、证券资格会计师事务所为重点,地方各级财政部门以地方国有企业、民营企业、外商投资企业、行政事业单位、中小会计师事务所为重点的会计监督格局。形成了统一部署、上下联动、查前培训、查前调研、交叉检查、联合检查、集团作战、查后审理、处罚公告等一整套的工作方法和机制。会计监督工作科学化、法制化和规范化水平不断提高,机构设置合理、工作思路明确、监管规范高效的会计监督机制正逐步形成,为会计监督工作持续稳定发展打下了坚实的基础。

——十年来,会计监督工作查处了一大批具有影响力的典型案件。各级财政部门对会计监督工作高度重视,不断加大检查力度、改进组织管理、提高监督成效,累计检查企事业单位44 580户,查出违规问题金额3 386.9亿元,处理处罚企事业单位13 562户,处理处罚会计师事务所757家,处罚注册会计师1 306人,依法查处了一大批重大会计造假案件。如2005年部里统一组织上海专员办和宁夏专员办对中国华源集团进行检查,发现该公司会计造假严重,手法恶劣,虚构利润18亿元,违规金额达91亿元。根据检查发现的问题,财政部依法对公司和主要负责人进行了行政处罚,国资委对华源集团进行了重大重组,对公司领导班子也进行了调整。2003年组织福建专员办查处了福建雪津啤酒设置4.96亿元小金库、涉嫌偷逃税款2.2亿元的重大问题,中央电视台《焦点访谈》节目进行了专题报道。2003年财政部对毕马威华振会计师事务所审计上市公司存在的执业质量问题进行了核实和处罚,是我国首次对国际四大事务所作出行政处罚,在国际国内引起了强烈反响。通过加大会计处理处罚力度,会计造假势头得到一定程度的遏制,注册会计师执业质量有所好转,会计秩序逐步向好。

——十年来,会计监督工作得到了媒体和公众的广泛

关注和认可。财政部连续发布16期会计信息质量检查公告,将检查和处理情况向社会公开曝光。人民日报、中央电视台、新华网、中国证券报、中国财经报等主流媒体纷纷对公告进行深入报导,引起了全社会的广泛关注,对会计造假起到了有效的震慑作用,树立了财政部门的监管权威。如我部第十二号会计信息质量检查公告披露了对全国39家房地产开发企业集中检查的情况,指出房地产企业普遍存在隐瞒利润、逃避税收的问题,39户房地产企业会计报表反映的平均销售利润率仅为12.22%,而实际平均利润率高达26.79%,个别企业高达57%。中央电视台经济信息联播节目对我部进行了专访,并在该节目中以头条播出,许多业内专家就此发表评论,在各大网站上也引起了网民的热烈讨论,对财政部门加大房地产企业会计信息质量检查给予了高度评价。

——十年来,会计监督工作锻炼造就了一支具有凝聚力、战斗力的监管队伍。在会计监督战线已经形成了求真务实、坚持原则、大胆创新、力争上游的良好风气,打造出一支善于学习、敢打硬仗、爱岗敬业、无私无畏的坚强队伍。从事会计监督工作的同志们满怀对事业的赤诚之心,忠于职守、坚持原则,勤勉敬业、无私奉献,树立了会计监督队伍的良好形象。他们在工作中依法监督、尽职尽责、不畏艰险、拼搏进取,拒绝被查单位的收买和诱惑,无视腐败分子的威胁和报复,顾不上家庭的困难和需要,忘我地奋战在检查一线,涌现出一大批先进典型和感人事迹。如广西专员办卢文斌同志,先后带队查处了北海国发、银河科技等多家上市公司重大会计舞弊案件,体现出顽强的作风和过硬的业务素质,被评为“全国十大杰出青年卫士”;浙江专员办黄露等8名同志,心系群众,在检查杭州照相机机械研究所过程中,以耐心细致的工作,化解了退休人员与单位领导层之间陈年积怨,阻止了一起两会期间进京上访的事件,被财政部授予集体三等功;广东专员办肖维舟同志,在检查广东交通银行过程中,面对恐吓、非法拘禁的威胁,毫不退缩,以一名监督干部的坚定信念和无畏气概令腐败分子胆寒,最终将其绳之以法;重庆市财政局监督检查处高度重视对中小事务所的监管,在局领导的支持下,顶住各方压力,撤销了一批故意出具虚假审计报告的会计师事务所,在当地引起了强烈反响。

为了系统回顾总结会计监督工作十年历程,总结推广会计监督工作先进经验,表彰和弘扬会计监督战线先进集体和先进工作者开拓进取、无私奉献的精神,扩大会计监督工作的社会影响,进一步推动会计监督工作深入发展,财政部决定组织开展会计信息质量检查十周年纪念活动。开展了会计信息质量检查十周年征文,组织编写了会计监督典型案例,评选了会计监督工作先进集体和先进个人,组织《中国会计报》对会计监督工作进行了系列报道。纪念活动开展得非常及时和必要,得到了各级财政部门的高度重视,得到了广大财政监督干部的积极参与,得到了社会公众和新闻媒体的广泛关注,在总结经验、扩大影响、表彰先进、激励干部职工工作积极性等方面都起到了积极作用。今天,我们在这里对评选出来的全国会计监督工作十佳先进单位、全国会计监督工作先进集体、会计信息质量检查先进工作者

进行集中表彰,我谨代表谢旭人部长和部党组,向每一名亲历了会计监督十年历程并贡献了自己的智慧和力量的同志,致以衷心感谢和诚挚慰问;向获得表彰的先进单位和先进工作者表示热烈祝贺!

当前,全国财政系统正在深入开展学习安徽小岗村党委书记沈浩同志先进事迹的活动,希望大家结合学习活动,对此次表彰的先进集体和先进工作者的突出业绩和先进事迹进行广泛深入的宣传,通过肯定他们的成绩、学习他们的事迹、弘扬他们的精神,在会计监督战线树浩然正气、砺昂扬斗志、兴改革新风,形成推动会计监督工作科学发展的强大动力。

二、会计监督工作探索和积累了宝贵经验,工作思路更加清晰

在十年的创造性实践中,我们经过艰辛探索,积累了十分宝贵的经验。概括起来,就是“五个结合”。

(一)将会计监督工作重点与国家经济工作大局相结合,始终沿着正确的方向前进。自1999年开展会计信息质量检查以来,各级财政部门始终把握正确方向,坚持服务大局、高位思考,紧紧围绕国家宏观调控的目标和任务,紧紧围绕财政中心工作,紧紧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。如以推动建设小康社会为目标,检查和规范与人民群众切身利益密切相关的房地产、医疗、教育等重点行业;以促进国有资产管理改革为目标,加大对国有企业监督检查力度;以深化金融体制改革为目标,深入开展对银行、证券、保险等行业的检查;以配合内外资企业所得税改革为目标,对部分重点外商投资企业进行检查;以规范资本市场和维护公众利益为目标,进一步强化对上市公司的监督检查。十年来,各级财政部门会计监督工作取得了明显成效,在整顿市场经济秩序、保障重大财税政策落实、保护投资者利益等方面发挥了应有的作用。可以说,所有获得表彰的单位都能够结合当地实际,选准方向常抓不懈,做出了特色,取得了实效。例如,此次获得十佳先进单位的上海专员办、深圳专员办,分别处于上海、深圳两个资本市场前沿,在会计监督中都将是上市公司、证券资格会计师事务所作为监督检查的重点,为规范资本市场、提高上市公司会计信息质量发挥了重要作用。

(二)将会计监督与财政中心工作相结合,服务于财政管理和改革。会计监督是财政管理工作的重要组成部分,会计信息质量检查是财政监督业务开展的重要平台和手段。十年来,各级财政部门在会计监督工作中始终以服务财政中心工作为主战场,充分利用会计信息质量检查的独到手段,以会计信息真实性和透明度为切入点,结合税收征管质量监督、行政事业单位预算管理、金融监管等业务需要,广泛开展对重点税源企业、金融机构和行政事业单位的监督检查,有效拓展了会计信息质量检查的广度和深度,丰富和完善了财政监督机制和手段。各级财政部门在会计监督工作中紧紧围绕促进财政改革、服务财政管理的工作方针,在严肃查处违规违纪问题的同时,针对重大财税问题开展调

查研究,为完善宏观调控、改进财政管理提出了大量意见和建议,有效发挥了会计监督对财政管理改革的促进保障作用。如山东财政厅以行政事业单位决算审查为突破口,探索性地开展了对93个省级预算部门会计信息质量检查工作,共涉及1543个单位。根据检查发现的预算管理方面的问题,山东省财政厅监督检查局向厅内有关处室提出了强化结余资金管理、完善分类定额管理办法、推进项目评审和绩效考核等政策建议,被相关业务处室吸收和采纳,并专门制定了《山东省省级预算管理暂行办法》等八个改进和加强省级部门预算管理的办法,大大促进了部门预算编制和执行的规范化、科学化和精细化。

(三)将会计监督和会计管理相结合,形成了监督和管理相互协调、相互促进的长效机制。要从根本上提高会计监管的成效,解决会计信息失真的深层次问题,必须从法律规范、会计制度、行业准入、诚信建设、监督检查等多方面入手,进行综合治理。多年来,在财政部门内部已经形成了财政监督机构、会计管理机构、法制机构以及注册会计师协会协同配合的工作机制,从会计管理的不同环节和角度发挥各自职能作用。自2007年新会计准则实施以来,财政监督检查机构与会计管理机构密切配合,每年都围绕新会计准则实施组织开展检查和调研,不仅保障和促进了新会计准则在上市公司和中央企业的有效执行,而且对修订和完善准则体系提出了许多好的意见和建议。各级财政部门坚持行政监管和行业自律监管两手抓,监管力度不断加大,会计师事务所的整体执业水平和风险意识明显提高。同时,财政部门按照科学发展观的要求,在会计监督工作中不仅重视通过检查揭示和处理问题,更强调以监督检查促使被检查单位提高经营管理水平,完善内部控制,改进会计核算,增强被检查单位的可持续发展能力。

(四)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,形成了完整的会计监督体系。根据《会计法》的规定,在我国会计监督体系中,形成了以政府监督为主导的监督模式。2002年底财政部调整了注册会计师行业行政监管职能后,财政监督检查机构将企业会计信息质量和会计师事务所执业质量两手抓,形成了从企业检查入手和从事务所检查入手两种检查模式,实现了会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查的有机结合。由此,财政部门的行政监督与单位内部的会计监督、注册会计师审计监督共同构成了覆盖全面、运转协调、立体高效的会计监督体系,会计监督的覆盖面和影响力大大提高。无论是与其他监管部门的职能手段相比,还是与主要发达国家会计监管机构的设置情况相比,我们的会计监督模式都具有明显的比较优势,既发挥了注册会计师审计的辐射作用,以点带面;又保证了对企业会计核算的直接监管,一竿子插到底。在与有关国家和地区的跨境会计监管谈判和合作过程中,他们也对我们的会计监管模式非常认可。安然事件发生后,世界各国纷纷调整会计监管模式,强化政府监管,也印证了我国的财政部门为会计监督主体的制度安排的科学性和合理性。

(五)将会计监督检查实践和会计监督机制建设相结合,工作水平和队伍素质不断提高。十年来,各级财政部门在会

计监督工作开展过程中,坚持解放思想、与时俱进,狠抓工作机制建设,不断增强检查队伍的专业素质,使会计监督工作始终保持勃勃生机。不断提高会计监督规范化、精细化水平,财政部先后出台了《财政部门实施会计监督办法》、《会计师事务所审批和监督暂行办法》、《会计师事务所监督检查规程》等一系列规章制度,形成了完备的会计监督法规体系。不断创新会计监督检查的方式方法,采取统一部署、全国联动、集团作战等多种方式开展会计信息质量检查,扩大了检查的规模效应和社会影响。积极探索和完善日常会计监管方式,开发注册会计师行业监管信息平台,建立业务报备制度和证券资格事务所点对点监管制度,进一步丰富和发展了会计监管的内容和形式。适应会计信息化的发展趋势,开发应用财政部门会计信息质量检查软件,提高检查的技术手段和科技含量。重视会计监督人才队伍建设,坚持每年举办会计监督业务培训班,有力地提高了干部队伍的业务能力。

三、坚定信心,解放思想,再创会计监督工作新的辉煌

经济越发展,会计越重要。新时期、新形势对会计监督工作提出了新要求、新任务。强化会计监督,提高会计信息质量,对于落实积极的财政政策,保持金融和资本市场稳定,保障和改善民生,促进经济社会平稳较快发展,具有重要的现实意义。在看到成绩的同时,我们也应该看到,会计监督工作仍然面临一些深层次的矛盾和挑战,会计信息失真的形势依然严峻,与国务院领导的要求、与市场经济发展的需要、与社会公众的期望还有一定差距,会计监督任重道远。求变、求新、求发展,是我国三十年改革开放的根本指向,也是财政部门会计监督工作的不竭动力。我们必须做到永不满足、永不停滞、永不僵化,以时不我待、只争朝夕的紧迫感和使命感继续推动会计监督工作不断走向深入。对于今后一个时期的会计监督工作,我提几点要求:

(一)紧跟形势,进一步准确把握会计监督工作的方向。从宏观形势看,虽然我们顶住了国际金融危机的严重冲击,经济实现较快增长,各方面信心明显增强,但影响世界经济全面复苏的不稳定不确定因素依然较多,我国经济回升的基础还不牢固,经济社会发展面临的困难和矛盾依然很多,金融和资本市场的风险并未完全消除,财政收支紧张的矛盾预计会更加突出。从会计工作的角度看,虽然企业会计核算日趋规范,事务所执业质量有所提高,但会计监督的形势依然严峻。首先,外部环境的变化,导致一些企业成本上升、出口减少、融资困难,进而造成经营状况恶化、资金紧张、业绩下滑,容易引发会计舞弊。会计造假动机和风险逐步聚集。其次,市场剧烈波动使公众对企业违规行为更加敏感,对监督检查效果的期望更高。第三,随着积极财政政策的实施,财政资金扶持力度加大,惠及行业和企业更多,会计监督的覆盖面也须相应扩大。谢部长在此次财政工作会议上强调,要进一步加大监督检查力度,严格注册会计师行业监管,加强对企业和行政事业单位财务管理、会计信息质量、会计师事务所执业质量的监督。因此,我们在思想上决不能

有丝毫懈怠，工作上要未雨绸缪，更加周全地做好应对困难和挑战的准备。

(二)突出重点，进一步加大会计监督检查力度。未来几年，会计监督工作必须突出重点、加大力度，确保中央扩大内需、促进经济增长的政策落到实处，确保财政资金和财税扶持政策发挥作用，确保金融和资本市场健康稳定发展。会计监督工作要进一步与积极财政政策实施相结合，继续加大对涉及国计民生、基础设施、能源交通、节能环保、教育医疗、公用事业等重点领域、重点行业、重点企业和行政事业单位会计信息的监督检查，重点关注公共投资的经济效益、社会效益和带动效应。要与财政增收节支相结合，严肃查处偷逃税款和套取、挪用财政资金的违规行为。要与提高金融监管能力相结合，加强金融、保险、证券等领域的监管，进一步发挥金融和资本市场对促进经济发展的积极作用。要与改进企业经营管理相结合，帮助企业提高管理水平，增强微观经济主体的活力，提高就业吸纳能力。要与促进会计师事务所做大做强相结合，强化行业监管，整顿执业环境，全面落实《关于加快发展我国注册会计师行业发展若干意见》。要将处理处罚和警示教育相结合，通过加大对会计违法违规行为的处理处罚和公开曝光力度，警示教育广大会计人员和注册会计师规范执业，不作假账。在检查的要求上，一是检查问题必须深入，要以会计信息质量为切入点，从企业会计报表出发，延伸检查事务所审计、银行信贷、纳税等各个环节，以点带面，深挖细查，提高会计监督的成效。二是依法行政，对检查发现的重大违纪问题严肃处理，坚持处理事与处理人相结合，坚决追究相关责任人的法律责任。三是加大宣传曝光力度，各级财政部门都应建立检查名单公告制度和检查结果公告制度，在全社会形成强大威慑力和影响力，树立会计监督的权威。

(三)惩防结合，进一步完善会计监督长效机制。会计监督面对的监管对象包括7千多家会计师事务所、7万多名执业注册会计师和近千万户各类企事业单位。相对于如此庞大的监管对象，我们的监管力量非常有限，会计造假被查处机率较低。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机制，重视监督效应的长效性和可持续性，充分利用检查结果，树立监管权威。要进一步完善单位内部会计监督、注册会计师审计监督和财政等部门政府监督“三位一体”的会计监督体系。要着力推动各单位建立健全并有效执行内部控制制度，强化单位内部的会计监督，为提高会计信息质量创造基础条件。要逐步扩大注册会计师审计的覆盖面，将高校、医院等事业单位纳入注册会计师审计范围，强化行政事业单位会计监督。要加强注册会计师行业的诚信建设，不断提高注册会计师行业的整体业务水平和执业质量，充分发挥注册会计师经济警察的作用。财政部门的政府监督除了继续加大对企事业单位会计违法违规行为的查处力度外，要重点加强对注册会计师执业质量的行政监督，逐步提高经注册会计师审计的所有企事业单位的会计信息质量，从而提高全社会的会计信息质量。同时，要对检查发现的问题进行系统的梳理和分析，归纳出会计信息屡查屡失真的原

因，改进制度设计，从制度层面提出改进管理、完善政策的对策建议，达到“发现一类问题，完善一项制度；检查一户企业，规范一个行业”的效果。要积极推进财政、工商、税务、人民银行等监管部门的信息共享，研究建立会计报表单一来源制度，从源头上解决企业出于不同目的编制多套会计报表的问题。

(四)强化基础，进一步提高会计监督工作的科学化、精细化水平。“天下大事，必作于细。”谢部长反复强调，做好财政工作，必须全面推进财政科学化精细化管理。科学化和精细化是有机的整体，科学化是前提和方向，精细化是方法和落实。在会计监督工作中贯彻科学化精细化管理理念，必须从实际出发，积极探索和把握会计监督的客观规律，建立健全业务机制和管理制度，实现会计监督工作的规范化、信息化、专业化和系统化，按照精确、细致、深入的要求实施管理，精益求精、注重实效。要实现对工作流程和工作质量的精细化管理，完善工作考评制度。要进一步改进检查组织方式，加强对地方财政部门、特别是市县财政部门的指导，强化和完善上下联动的检查机制。要着力推动会计监督信息化建设，改进和丰富会计监督方式方法和手段。

(五)以人为本，进一步充实强化会计监督队伍。打铁先要自身硬。会计监督工作要迈上新台阶、取得新突破，就必须坚持把推动会计监督工作发展的着力点牢固放在依靠干部队伍素质的提高上，培养造就一支符合新时期监督工作需要的干部队伍，充分调动每一名监督干部的积极性和创造力，增强队伍的凝聚力和战斗力。各地财政部门要高度重视会计监督工作，要想方设法充实会计监督队伍。没有会计监督专职机构和专职人员的地方，要尽快指定机构和岗位负责会计监督工作；要尽可能增加人员编制，招聘选拔一批年富力强、具有专业资格和经验的干部充实到会计监督岗位上来。要加大资金投入和保障力度，在专项经费、业务培训、信息化改造等方面继续加大投入。要善于借助外力，可根据情况聘用注册会计师等专业人员参与检查，将其作为检查力量的重要补充。要强化化学习培训，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。要鼓励干部自学考取注册会计师、会计师、律师等专业资格，将工作的发展和干部自身的成长紧密地结合起来。只有如此，会计监督工作才能拥有长久的战斗力。

(六)形成合力，进一步发挥会计监督的协同效应。会计信息失真的原因是多方面的，需要有关职能部门之间加强协同配合，综合治理会计信息失真问题。财政部门要进一步加强与税务、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、各负其责、综合治理的良好工作局面。财政部门作为会计行业主管部门，在会计监督工作中必须起到主导作用，但这并不意味着财政部门包打天下，而是要充分发挥主管部门的牵头作用，主动与相关职能部门加强配合，相互支持，形成合力。要深入研究会计信息失真的根源和规律，从会计监管的不同环节和角度，分别发挥财政部门内部监督检查机构、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作为开展会

会计监督工作的两支基本力量,要进一步加强协作配合,合理分工,充分发挥各自作用,将会计监督工作向纵深推进。

(七)放眼全球,进一步加快会计监管国际化步伐。在经济全球化的背景下,加强国际合作包括会计监管领域的合作,是促进全球经济健康可持续发展的必由之路。特别是此次国际金融危机发生后,加强会计监管成了各国领导人的共识,会计监管的重要性愈加突显,2008年底召开的华盛顿G20峰会上,重估会计标准和加强会计监管成为与会领导人最为主要的议题之一。会计的国际合作,一是会计标准的国际趋同和合作,二是会计监管的国际合作。经过多年不懈的努力,我国会计准则国际趋同等效工作取得突破性进展,这对中国企业和会计师事务所参与国际竞争意义重大。下一步,财政部门将进一步加大会计监管国际合作与协调的力度:一要加强与美国公众公司会计监管委员会(PCAOB)的合作配合;二是推进与欧盟

会计监管工作的协调;三是要落实好与香港会计监管合作的各项措施。要积极应对境外会计监管机构提出的跨境监管要求,坚决维护国家主权和经济安全,构建平等互利的监管合作机制。要紧密跟踪国际会计监管动态,加入国际会计审计监管组织,并谋求在其中发挥重要作用。要选拔推荐一批业务能力强、外语水平高的年轻干部到国际监管组织和国际会计师事务所工作实习,培养储备国际化会计监管人才。

总之,我希望通过此次会议达到以下三个目的:一是把十年来会计监督工作所取得的成就和经验总结好;二是把各单位的工作思路、先进经验和典型事迹宣传好、交流好;三是把今年乃至今后一个时期的工作谋划好,集思广益,研究确定会计监督工作的目标、重点和方向。

(注:本文系丁学东2010年1月在会计信息质量检查十年总结暨2009年度会计监督工作交流会议上讲话的主要部分)

应对挑战 明确目标 推动评估行业科学发展

财政部副部长 丁学东

一、认清形势,应对挑战,推动评估行业科学发展

去年以来,为有效应对国际金融危机冲击、保持经济平稳较快发展,中央提出了一系列“保增长、调结构、促民生”的政策措施,更加注重结构调整和产业升级,这给资产评估行业带来了前所未有的发展机遇。全行业都应当认清形势,抢抓机遇,挖掘自身优势,推动评估行业科学发展,更好地为推动结构调整和产业升级发挥积极作用。

当前评估行业的机遇,主要集中在以下几个方面:

(一)党和国家对评估等中介行业高度重视。

专业性中介服务是市场经济的内在需求,资产评估是其中的重要一环,对于发现资产价值、规范交易秩序、促进资源合理配置、服务经济发展、维护社会公平、促进社会和谐具有重要作用。在推进市场经济改革过程中,党和国家一直高度重视并积极扶持资产评估等中介行业的发展。党的十六届三中全会提出,要“积极发展独立公正、规范运作的专业化市场中介服务机构”;胡锦涛总书记在党的十七大报告中也强调,要“规范发展市场中介组织”。吴邦国委员长、温家宝总理以及李克强副总理等领导多次对评估行业和评估工作做出重要批示,要求理顺管理体制,加强行业监管,加快评估立法。国家出台的许多法律法规如《公司法》、《证券法》、《企业国有资产法》等都有关于资产评估的规定。目前,全国人大又将《评估法》列入立法计划,并深入讨论多次,评估行业未来的发展有望有专门的法律进行规范。所有这些都必然对我国资产评估行业的发展产生积极的促进作用。

财政部对资产评估工作也很重视,多年来出台了一系列推动资产评估行业改革和发展的政策措施。前不久,谢旭人部长在有关讲话中还明确提出,会计、资产评估等是财政工作的延伸,清楚地阐述了资产评估等在财政工作中的地位和作用。在财政工作的实践中,行政事业资产管理、会计工作、国有金融资产管理、财政资金绩效评价等都越来越多地对资产评估提出需求,这也是行业发展可喜的一面。

(二)经济发展和改革为评估行业带来广阔的空间。

过去30年间,我国经济通过市场化改革取得了巨大的进步和发展,中国已经成为世界第三大经济体,成为国际资本关注的巨大市场。去年下半年以来,面对极其严峻复杂的国际国内经济环境和金融危机的影响,党中央、国务院统揽全局,审时度势,及时果断决策,把保持经济平稳较快发展作为经济工作的首要任务,实施积极的财政政策和适度宽松的货币政策,大规模增加财政投入,大范围调整产业结构,大力推进科技创新,大幅度完善社保体系,全面落实并不断丰富完善应对国际金融危机的一揽子计划。从目前情况来看,经济运行出现积极变化,总体形势企稳向好。从未来看,推动中国经济较快增长的主要因素,包括丰富的劳动力资源、巨大的市场、改革开放政策、经济优先发展的国家战略、政府有效监管的市场体系等依然存在,中国经济总体向上的格局没有改变。中国经济在世界的地位将会越来越重要,经济规模将不断扩大,经济改革将不断深化。四万亿投资、知识产权战略的实施、集体林权制度改革、创业板的推出、中小企业上市、产权交易、全球化的战略重组都可以成为资产评估行业的新的经济增长点,这些都将为资产评估行业带来广阔发展空间。