

管理、预算管理等方面存在的薄弱环节，对于补齐短板、增强弱项、提高政府财政财务管理水平具有较强牵引作用。同时，通过推进编制工作，相关财务人员进一步加深了对权责

发生制的理解，对各单位贯彻执行新的政府会计准则制度起到促进作用。

(财政部国库司供稿)

会计和评估监督工作五年回顾

“十三五”期间，财政部贯彻中央领导批示精神，认真履行会计和评估监督职责，积极推进体制创新，不断加强法治建设，切实提高会计信息质量与中介机构执业质量，服务推进国家治理体系和治理能力现代化。同时，聚焦资本市场财务造假与审计失败案例，围绕“体现严惩重罚、净化市场环境”的要求，强化监管、堵塞漏洞，对财务造假行为精准打击、严惩重罚，守住有效净化市场环境和维护投资者合法权益的底线。

“十三五”期间，各级财政部门依据会计法、注册会计师法和资产评估法，检查企事业单位9万余户、会计师事务所6431家、证券资格资产评估机构31家，发现违规问题金额1632.49亿元，处理处罚企事业单位1.6万余户，处理处罚会计师事务所1439家、注册会计师649人。截至2020年底，已累计发布会计信息质量检查公告39期。五年来扎实开展会计和评估监督检查工作，有效提升了会计信息质量和中介机构执业质量，维护了财会监督权威。

一、深入开展会计信息质量检查

选取重点行业与关键领域开展会计监督检查，紧盯金融、能源、互联网、医药等重点行业，严肃查处一批会计违法典型案件，保障重大改革顺利推进，坚决打赢防范重大风险攻坚战。一是坚持以人民为中心，服务于提升国家治理效能。聚焦“看病难、看病贵”这一重大民生问题和药价虚高顽疾，会同国家医疗保障局选取77家医药企业开展检查，对违法违规药企依法作出行政处罚，在摸清药价虚高成因、威慑医药企业带金销售的同时，保障了药品集中带量采购等重大改革的顺利推进。检查完成后，财政部发布医药企业会计信息质量检查公告。二是服务防范化解重大风险，开展会计信息质量检查。围绕坚决打赢防范重大风险攻坚战，组织各地监管局和地方财政部门，选择地方政府投融资性质企业、地方金控集团开展检查，重点关注其内部控制、资产质量和债务风险等情况，充分揭示风险隐患，切实规范会计秩序，有效防范系统性和区域性风险。三是聚焦大案要案，及时精准打击财务造假行为。组织力量对瑞幸咖啡公司境内运营主体开展会计信息质量检查。检查发现，瑞幸咖啡公司通过虚构消费券业务伪造收入21.19亿元(占对外披露收入51.5亿元的41.16%)，虚增成本费用12.11亿元，虚增利润9.08亿元。检查工作受到国务院领导高度重视并作出重要批示，检查结果向社会公开发布。

二、切实抓好会计师事务所执业质量检查

持续加强行业监管力度，切实履行会计监督法定职责，全面落实“双随机、一公开”要求，将全面轮查与重点检查相结合。重点整治低价竞争等扰乱市场秩序的行为，严厉打击执业走过场、走形式、卖报告等重大违规问题，坚决清除“害群之马”，不断优化执业环境。2016至2018年，每年组织对证券资格会计师事务所开展检查，2018年完成对40家证券资格会计师事务所的首次轮查。2019年，组织对5家上市公司2018年度商誉核算、5家证券资格会计师事务所执业质量开展专项检查，对5家A+H股上市公司开展跨境监管合作专项检查，纠正会计信息“失真”，维护市场经济秩序。针对康得新案中瑞华会计师事务所审计失败问题，财政部监督评价局与中国注册会计师协会联合组织开展对瑞华会计师事务所的专项检查，发现瑞华会计师事务所管理松散、执业质量存在系统性风险等问题。对审计署移交在对19家央企审计中发现的11家会计师事务所的执业质量问题开展检查，对6名签字注册会计师给予警告的行政处罚。2020年，财政部监督评价局与中国注册会计师协会建立注册会计师行业联合监管工作机制，印发《加强注册会计师行业联合监管若干措施》，对4家会计师事务所开展首次联合检查。

三、持续治理资产评估机构执业中存在的突出问题

做好资产评估行政监督，加强与行业协会的沟通协调，强化对行业的调查研究，全面了解各地资产评估机构的现状，针对行业发展存在的主要问题组织开展重点抽查，资产评估行业行政监管逐步深化。2017年，资产评估机构行政监管职责划转财政部监督评价局，年末首次组织对15家资产评估机构开展行政检查。后期依法对1家资产评估机构作出行政处罚，为资产评估法颁布实施以来财政部首次对资产评估机构作出的行政处罚。2019年，组织对14家资产评估机构开展执业质量检查。其中：随机抽选10家，商誉延伸检查2家，人民来信举报1家和国务院国有资产监督管理委员会移交1家。2020年，财政部监督评价局与中国资产评估协会密切配合对2家资产评估机构开展检查。

四、不断推进会计审计监管合作

五年来，财政部积极参与、主动作为，扎实推进会计审计监管交流合作，与港澳特别行政区以及美国、欧盟、金砖国家、“一带一路”沿线国家和地区的会计审计监管合作取得重大进展。一是支持香港澳门融入国家发展大局，持续加强监管合作。为进一步深化两地资本市场互联互通，促进香港繁荣稳定发展，财政部监督评价局与香港财务汇报