

文件精神,进一步加强党对行业统战工作的全面领导,牢固树立“一盘棋”思想,注重统筹协调,细化工作责任,建立健全体系更加完善、衔接更加有序、运行更加有效的工作机制,形成上下一齐动手、内外协同联动的工作局面。要突出强化思想政治引领这条主线,着力抓好开展主题教育活动、加强代表人士队伍建设、创新工作载体方法、支持发挥优势作用等重点任务,通过重点工作的推进,带动整个行业统战工作的开展。要加强行业党组织自身建设,配齐配强统战工作力量,同时加大组织培养力度,加强行业代表人士队伍建设,团结和带动更多行业从业人员共同为推动行业高质量发展、推进中国式现代化而努力奋斗。

座谈会上,江西省委统战部、山东省委统战部、湖

南省委统战部、安徽省财政厅、广东省财政厅、湖北省注册会计师行业党委、江苏省资产评估行业党委、天健会计师事务所、北京中企华资产评估有限责任公司等9家单位作了交流发言,介绍了贯彻落实行业统战工作文件的经验做法和工作成效。

中央统战部、财政部有关司局负责同志,中国注册会计师行业党委、中国资产评估行业党委负责同志在主会场参加会议;各省、自治区、直辖市和新疆生产建设兵团党委统战部、财政厅(局)有关同志,各省级注册会计师行业党委、资产评估行业党委负责同志,以及部分执业机构负责人和行业代表人士等900余人在分会场以视频形式参加会议。

(中国注册会计师协会、中国资产评估协会供稿)

## 财政部对德勤和华融依法作出行政处罚

自2021年起,财政部对中国华融资产管理股份有限公司(以下简称华融)会计信息质量及其审计机构德勤华永会计师事务所(以下简称德勤)执业质量开展了检查。

财政部成立专项检查组,对华融和德勤分别开展现场检查,问询访谈相关人员,查阅复制相关资料,广泛调查取证,对华融、德勤征求检查意见,对检查发现问题进行了数次集中审理和专家论证。2023年2月24日至3月6日,据当事人申请,财政部依法对德勤组织了听证会,充分听取了陈述和申辩意见,对有关事实进行了辩论和质证,确保事实清楚、证据确凿、定性准确、程序合法。

经查,华融2014至2019年度不同程度存在内部控制和风险控制失效、会计信息严重失真等问题。德勤未充分关注华融多项经济业务实质,未穿透审计底层资产真实状况,对重大投资事项忽略审批合规性,对已识别的异常交易未恰当发表审计意见,未能客观评价企业资产状况,未能准确评估预期信用损失模型参数的合理性,在提供审计服务期间,未保持职业怀疑态度,未有效执行必要的审计程序,未获取充分适当的审计证据,存在严重审计缺陷。

根据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国注册会计师法》等法律法规,财政部秉持“过罚相当、

公正执法”原则,综合考虑华融、德勤违法行为的性质、程度、持续时间、影响范围等因素,于2023年3月15日依法作出行政处罚决定。

华融方面:

对中国华融资产管理股份有限公司给予10万元罚款的行政处罚;对华融致远投资管理有限责任公司给予10万元罚款的行政处罚;对华融天泽投资有限公司给予10万元罚款的行政处罚;对华融华侨资产管理股份有限公司给予10万元罚款的行政处罚;对华融国际信托有限责任公司给予10万元罚款的行政处罚;对华融汇通资产管理有限公司给予10万元罚款的行政处罚;对华融瑞通股权投资管理有限公司给予10万元罚款的行政处罚;对华融实业投资管理有限公司给予10万元罚款的行政处罚。上述处罚为依据《中华人民共和国会计法》第四十三条等实施的顶格处罚。

根据情节轻重,对在华融相关公司年度财务会计报告上签字的李某某等6名责任人,给予5万元罚款的行政处罚,对李某等6名责任人,给予3万元罚款的行政处罚,对陈某等7名责任人,给予1万元罚款的行政处罚。

德勤方面:

给予德勤总所警告;暂停德勤北京分所经营业务3个月;没收德勤北京分所违法所得并处罚款总额

21190.44万元，德勤总所承担连带责任。

根据情节轻重，对德勤相关审计报告的签字注册会计师景某某等2名责任人，给予吊销注册会计师证书的行政处罚，对马某某等3名责任人给予暂停执行业务1年的行政处罚，对牛某某等3名责任人给予暂停执行业务6个月的行政处罚，对宗某等6名责任人给予警告的行政处罚。

上述处罚决定，当事人有提起行政复议或行政诉

讼的权利，但行政复议或行政诉讼期间，处罚决定不停止执行。财政部将加强财会监督、严肃财经纪律，严厉打击会计审计违法违规行为，从严监管，严厉执法，在依法保护企业和中介机构合法权益的同时，加大执法力度，强化对相关责任人的追责问责，为维护社会公平正义、规范市场经济秩序、保障国家经济安全提供有力支撑。

(财政部监督评价局供稿)

## 注册会计师行业监管制度进一步健全

2023年，财政部加快修订有关法律法规，出台相关制度文件，进一步完善行业监管制度体系，积极主动作为促进注册会计师行业高质量发展。

积极推动注册会计师法修订。以加强日常监管、提高违法成本、完善民事责任承担机制为重点，财政部积极推动注册会计师法修订。截至2023年底，正在由司法部履行立法审查程序。

印发《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》。落实《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》(以下简称国办发30号文)要求，财政部会同国务院国资委、证监会制定印发《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，提高质量因素权重，降低价格因素权重，完善以质量为导向的选聘机制，压实企业审计委员会责任。

印发《会计师事务所从事证券服务业务信息披露规定》。落实国办发30号文要求，财政部会同证监会制定印发《会计师事务所从事证券服务业务信息披露规定》，强化以信息披露为核心的监管理念，健全会计师事务所

信息披露规则，提高证券审计市场透明度。

印发《关于加强审计报告查验工作的通知》。落实国办发30号文要求，财政部会同国务院国资委、金融监管总局制定印发《关于加强审计报告查验工作的通知》，推动实现全国范围审计报告验证码应用，促进提升审计质量和会计信息质量。

印发《关于严禁会计师事务所以或有收费方式提供审计服务的通知》。落实国办发30号文要求，财政部制定印发《关于严禁会计师事务所以或有收费方式提供审计服务的通知》，严禁会计师事务所根据审计工作结果或实现特定目的以或有收费方式提供审计服务，要求会计师事务所按照职业道德守则和执业准则规定合理确定审计收费，并与客户签署合规收费安排条款。

下一步，财政部将继续深入贯彻落实国办发30号文等提出的系列政策举措，坚持问题导向，进一步加强注册会计师行业监管，不断健全行业监管法规体系建设，推动加快注册会计师法修订进程，推动提升审计质量。

(财政部会计司供稿)

## 电子凭证会计数据标准迎接“无纸化”时代

为深入贯彻党的二十大关于“加快建设数字中国，加快发展数字经济”“推动经济社会发展绿色化、低碳化”的有关精神，按照《会计改革与发展“十四五”规划纲要》

和《会计信息化发展规划(2021—2025年)》的有关要求，2023年财政部联合税务总局、人民银行等9部门开展电子凭证会计数据标准深化试点工作，取得积极成效。