



行业迎来全生命周期诚信管理机制 诚信建设将贯穿会计师考试注册培训各环节

□ 本报记者 万静

诚信是注册会计师行业的核心价值,是行业的立业之本和发展之要。近日,财政部印发《注册会计师行业诚信建设纲要》(以下简称《纲要》),对注册会计师行业诚信建设进行全面系统部署,以期全面助力社会信用体系建设。

《纲要》提出,各级财政部门牵头抓总,各级注册会计师协会充分发挥行业自律作用,将诚信建设落实到考试、注册、培训、自律监管等各个环节,建立以职业道德、执业质量等关键标准的业绩评价体系和晋升机制,树立诚信品牌文化,鼓励会计师事务所依法使用诚信信息,优先聘用、培养、晋升具有良好诚信记录的从业人员。

对行业诚信建设提出新要求

会计行业不仅需要高超的专业知识,还需具备高尚的诚信道德素养。财政部有关负责人向记者介绍:“此次《纲要》的制定出台,就是为了适应新形势新要求,对整个会计行业诚信建设进行统筹谋划,明确未来一段时间会计行业诚信建设的方向,对行业诚信建设提出新的要求。”

近年来财政部持续加强会计行业诚信建设,基本形成了符合我国市场经济特点的行业诚信建设体系。但从近年来曝光的一些审计失败案例来看,行业诚信建设与新时代高质量发展和全面建设社会主义现代化强国要求不匹配、不协调、不适应的矛盾仍然突出。

这主要表现为:诚信标准尚不健全,覆盖行业全过程、全链条的诚信监管体系尚未形成,诚信信息采集和披露机制尚不完善,行业从业人员诚信信息仍有缺失;守信激励和失信惩戒机制尚不健全,尚未实现共享和

核心阅读

近日,财政部印发的《注册会计师行业诚信建设纲要》提出,各级财政部门牵头抓总,各级注册会计师协会充分发挥行业自律作用,将诚信建设落实到考试、注册、培训、自律监管等各个环节。



公开相关信息并实施联合惩戒;诚信教育机制尚未覆盖行业服务各环节,履约践诺、诚实守信的诚信文化氛围尚未全面形成。

为解决这些问题,《纲要》专门提出,要着力构建诚信建设长效机制,建立健全贯穿会计师事务所及其从业人员全生命周期的诚信管理体制机制。同时进一步健全会计诚信标准,将诚信贯穿于职业道德规范和执业准则规则,规范化构建行业诚信建设长效机制,维护信用信息安全和信息主体权益。

同时《纲要》的出台也是有效落实党中央、国务院有关加强社会信用体系建设决策部署的重要举措。

2021年,国务院办公厅印发《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》,提出要加强对会计行业日常监管和信用管理,加大典型案例曝光力度,在全社会、全行业形成警示效应,有效整治财务审计秩序,整肃行业风气。

2023年,中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步加强财会监督工作的意见》,明确要求“加强行业诚信建设,健全行业诚信档案,把诚信建设要求贯穿行业管理和服务工作各环节”。

“印发《纲要》对于加强行业诚信建设,更好地发挥行业维护社会公平正义、规范市场经济秩序、保障国家经济安全等作用,培育和践行社会主义核心价值观等都具有重要意义。”财政部有关负责人说。

提高诚信信息披露透明度

今年1月底,财政部制定印发了《会计人员职业道德规范》,这是我国首次制定全国性的会计人员职业道德规范。《会计人员职业道德规范》提出:坚持诚信,守法奉公、坚持准则,守责敬业、坚持学习,守正创新。

此次《纲要》明确,职业道德规范是会计师事务所及其从业人员应当遵守的基本道德要求,要引导从业人员自觉遵循诚信原则,守住诚信操守底线,筑牢法律规范红线。

此外,《纲要》所提出的会计行业诚信教育也是全方位的。《纲要》提出要加大对考生职业道德和诚信执业的考察力度,推动将考试违规行为纳入诚信管理体系,切实将诚信教育贯穿于考试工作各环节。《纲要》将诚信教育贯穿于注册会计师继续教育各环节,纳入行业高端人才、执业质量提升等各类培训以及行业党校课程体系,强化职业道德年度培训要求,不断提高职业道德培训在继续教育工作中的学时占比。《纲要》还将诚信

教育贯穿于行政许可事项、执业管理、执业质量检查、处罚惩戒和惩戒等环节。

诚信信息采集和披露管理制度是科学、规范开展诚信信息管理的基础和保障。为此《纲要》提出,持续完善信息披露制度,提高会计行业诚信信息披露透明度,全面记录会计师事务所及其从业人员执业情况和信用情况,建立健全标准统一、权威准确的会计师事务所及其从业人员诚信档案。

北京大学法学院教授刘剑文认为,《纲要》特别强调将诚信道德职业规范贯穿到会计从各个环节当中去,这是会计工作的本质使然。会计工作要求相关会计人员必须具备一定的诚信使命感和社会责任感。但是,随着企业之间市场竞争的加剧,关于财务工作方面的改革动作不断加大,这种诚信使命感和责任感逐渐被利益所取代。只有会计人员对诚信的责任有充分的认识,才能够将追求诚信和社会责任作为自己的职业目标。

严重失信者“一票否决”

近年来,注册会计师执业水平和服务能力稳步提高,已成为服务我国经济社会发展的重要力量。但是部分从业人员风险意识、责任意识不强,挂名执业,网络售卖审计报告,超出胜任能力执业,无证经营等违法违规执业问题也客观存在。因此,整顿会计从业人员管理体制,完善会计师事务所内部治理,提升会计人员职业素养、服务水平,是促进行业长远健康发展的急迫需求。

建立分级分类监管体系是强化诚信监管结果运用的重要方面。对此《纲要》明确提出,对会计师事务所实施分级分类监管,对屡查屡犯的会计师事务所,加大抽查力度,提高检查频次。

开展守信激励是行业诚信建设不可或缺的重要方式,是诚信闭环管理的重要支撑。对此《纲要》提出,完善全国先进会计工作者评选表彰制度,将会计师事务所和注册会计师的诚信执业情况作为评选表彰的重要依据,对严重失信者实行“一票否决”。

开展失信惩戒是行业诚信建设的重要抓手,是诚信闭环管理的重要支撑。《纲要》提出,推动实施惩戒力度大、监管效果好的失信惩戒措施,包括依法依规限制失信联合惩戒对象招标投标、政府采购,申请财政性资金项目、享受税收优惠等行政性惩戒措施,运用信用记录、警示告诫、公开曝光等行业性惩戒措施,让失信者寸步难行。

开展诚信情况评价是诚信监管的重要基础,是加强行业诚信建设的重要引导。《纲要》提出,要加强行业诚信评价结果的应用,将行业诚信评价结果推送至相关政府部门、金融机构、国有企业、行业协会及市场主体。作为行政许可、信用监管、政府采购、评先评优、资质等级评定、纳税信用评价、审计机构招标等工作的重要参考依据,并依照有关规定向社会公开。

中国政法大学税法研究所主任施正文指出,市场经济是信用经济,诚信缺失必将危及市场经济根基。当前,在全社会日益高度重视诚信建设的背景下,会计诚信建设的重要性更加凸显,已成为影响会计工作服务经济社会发展的重要制度因素。会计造假损害的是国家财经法律法规和会计制度的严肃性,扰乱社会经济秩序,特别是让我国证券市场饱受虚假信息冲击的打击力度,提高违法成本,支持会计诚信体系建设,能有效防范和制止会计造假现象肆虐蔓延。

□ 本报记者 蔡若红

信用是现代市场经济的基石,社会信用体系建设是推进国家治理体系和治理能力现代化的重要手段,是转变政府职能、推进“放管服”改革的重要抓手。海关总署对标国家信用体系建设最新要求,聚焦市场主体和社会关切,出台《中华人民共和国海关注册登记和备案企业信用管理办法》(以下简称《信用办法》),推出信用修复制度,对失信行为社会危害性程度,明确失信企业修复标准及程序,规定未被列入严重违法失信主体名单的失信企业纠正失信行为、消除不良影响,并符合相关条件的,可向海关书面申请信用修复。

记者近日从多地海关了解到,为构建“放管结合、宽严相济、进退有序”的信用监管新格局,各地海关主动作为,对失信企业进行摸底梳理,有针对性地送政策上门,激发企业自主守信意愿,让失信企业及时了解并做好信用修复这一利企惠企政策。海关信用修复制度为失信企业重塑市场主体信用提供了新路径。

做好信用修复温馨提示

“我们是一家北京市专精特新‘小巨人’企业,一年多的失信经历,让公司发展几乎陷入停滞,也让我们深刻认识到诚信守法的重要性。海关企业信用修复制度犹如一盏指路明灯,为我们带来了光明,更带来了信心。”北京某电子化学高新技术产品生产企业关务负责人张先生感叹道。

记者了解到,北京海关全面落实海关总署促进外贸保稳提质十条措施,秉持“重点在威慑、关键在规范”的原则,在对失信主体实施惩戒措施的同时,充分发挥修复制度“治病救人”作用,帮助企业规范经营,摆脱困境。自2021年11月以来,北京地区失信企业数量由51家降至20家,同比减少60.8%,企业整体信用水平稳步提升。

信用修复有“提前申请修复”和“期满主动修复”两种模式。为了帮助失信企业规范经营,尽早修复信用,北京海关详细梳理企业名单,“接受申请”与“主动引导”双管齐下,将重点放在主动引导上。通过设立修复专员,实施滚动式筛查,建立“红绿灯”修复提示机制,北京地区符合修复条件的企业得到了一刻不停、一家不落的信用修复。

“北京海关经过筛查判别,认定我公司符合信用修复条件,主动上门向我们宣讲信用修复制度,贴心的服务为我们带来了信心。经过信用修复,公司通关效率提高了50%以上,出口退税周期缩短了120天,仅一个月出口销售额就增长了120%,帮助我们重新占领了市场并逆势增长,重新回到了‘快车道!’”张先生说。

“失信企业”这个标签,每家企业都想早一天摘掉。北京海关优化信用修复流程,在认定失信企业前履行告知程序,实行“一降级一告知”,做好信用修复温馨提示,既把握了法度,又送去了“温度”。

北京市一家知名商业龙头企业业务负责人感慨地说:“幸好有信用修复政策,在我们被降级时,北京海关就向我们宣讲了修复制度,我们在被认定失信企业期满后就立即申请了信用修复。北京海关还加快办理速度,仅3天就恢复了原信用等级。”

“我们建立直属海关——隶属海关两级联动机制,推动数据传输电子化,加快审批速度,为企业自新添信心、增动力。”北京海关企业管理处处长贾东介绍说。

记者了解到,一年多来,北京海关共完成企业信用修复31家,其中12家提前“摘帽”。其中不乏承担国家支柱产业的大企业,更多的是中小微企业。修复制度对支持外贸稳定、促进企业发展发挥着积极作用。贾东表示,下一步,北京海关将强化企业守法经营理念的培树,扎实推进信用修复制度,帮助失信企业重塑信用,促进中小企业健康成长,助力对外贸易经济高质量发展。

各地海关主动作为 信用修复为失信企业开启诚信重塑之门

设立辖区失信企业台账

“海关及时向我们宣讲了信用修复政策,辅导我们准备申请材料,现在修复了信用,公司经营也步入正轨了。”前不久,浙江省嘉兴市一家服饰企业收到了信用修复决定书。该企业因违法行为受到海关的行政处罚,并被认定为失信企业。

“戴上失信的帽子后,我们进口的第一票货物就被查验,社会声誉受到了一定影响。”上述企业财务总监陈经理感慨,“我们公司痛定思痛,下决心加强对法律法规的学习,感谢嘉兴海关第一时间指导我们完成信用修复,让我们公司重新回到正轨。”

2022年10月,杭州海关所属钱江海关主动作为对辖区内一家进出口有限公司进行了信用等级修复。此前,该企业因进口货物未办理许可证被海关处罚,从而被降为失信企业。降为失信企业之后,进口通关查验率大幅提高,企业运营成本上升,企业进出口业务发展受到较大影响。为了尽快达到信用修复条件,该企业在强化自身合规守法经营主体责任落实的同时,更加注重对境外优质客户的选择,以规避在口岸环节再次发生违规行为的风险。

据了解,该企业信用修复后,海外订单增加了10%左右,进口货物电解铜在口岸通关环节提速明显,企业切实感受到了良好的企业信用带来的真正实惠。

自《信用办法》实施以来,杭州海关积极开展信用修复工作,第一时间对失信企业进行梳理,设立辖区失信企业台账,明确修复时间点并及时提醒符合条件的企业,进行信用修复动员指导,通过线上辅导、邮寄提交和网上办理流程提升便利,切实帮助企业渡难关、增底气,重启良好信用,走稳规范经营之路。2022年至今,杭州海关已帮助142家失信企业顺利完成信用修复,逐步实现辖区失信企业清零。

《信用办法》在海关业务领域正式建立了企业信用修复机制,鼓励失信企业纠正行为,消除影响,诚信经营,通过合法路径提升信用等级。“把推动高质量发展要求体现在工作中,落实好信用修复机制,是我们应当持续推进的。”杭州海关关管处副处长陈峻说。

组织失信企业专题培训

“现在终于摘掉了‘失信企业’这顶帽子,修复了信用,心里的石头总算落地了。”近日,青岛一家公司的贸易主管刘成峰拿到了青岛海关签发的《准予信用修复决定书》后说。据悉,这也是今年以来青岛海关完成的首例失信企业信用修复。

据了解,这家公司主营塑料篷布等产品的加工贸易业务,因在保税货物管理方面出现走私行为被海关行政处罚,2021年12月被认定为失信企业。

“企业信用等级下调后,我们的进出口货物查验率几乎达到100%,加工贸易业务要全额提供担保,经营成本增加,通关时间变长,交货时间没有保障,老客户有怨言,新客户开发受阻,真是寸步难行。”刘成峰深有感触地说,“要想企业做得长久,就得守法经营,不能存在任何侥幸心理。”

该企业此前因走私行为被海关行政处罚,根据规定,需在被认定为失信企业满1年后,提出修复申请。“失信满1年后,海关及时指导我们完成信用修复,公司终于重回正轨,也重塑了开拓市场的信心。”刘成峰说,将来企业一定会遵纪守法好好干,把以前失去的商机和市场找回来。

为帮助失信企业更好地利用信用修复政策,青岛海关依据海关总署信用管理制度修订了信用修复流程,明确信用修复具体环节要求。定期梳理辖区失信企业名单,组织失信企业信用修复专题培训,线上线下多形式开展政策宣讲,助力符合条件的企业重塑信用。2022年,青岛海关共为辖区16家失信企业完成了信用修复。

□ 本报记者 李立娟

近日,“服务构建新发展格局 加快建设中国特色自由贸易港”座谈会在海口举行,国务院国资委与海南省有关责任人就进一步深化中央企业与海南的全方位合作,携手推动海南中国特色自由贸易港建设,为加快构建新发展格局作出更大贡献进行相关会谈。

在此之前,今年3月,国务院国资委已经先后与内蒙古自治区、香港特别行政区、重庆市、吉林省、青海省、辽宁省有关负责同志就央地深化合作达成广泛共识,共同探讨央地协同发展新模式。

模式不断完善

今年2月份国资委印发的《关于做好2023年中央企业投资管理 进一步扩大有效投资有关事项的通知》指出,中央企业要服务国家中长期发展规划,行业专项规划和区域发展战略,扎实推动“十四五”规划明确的重点项目实施落地,围绕服务国家区域协调发展、区域重大战略,推进优势互补的央地合作,优化重大生产力布局。

中央企业与地方国企合作,由来已久。近年来,央地合作模式不断完善,战略合作成果逐渐显著。

针对新阶段央地合作呈现出的特点,中国企业改革与发展研究会研究员吴刚梁认为,新阶段“央地合作”更加注重围绕打造产业链进行专业化整合,更加注重以市场化方式推进中央企业与地方国企之间在股权重组、资源整合方面的合作。

在阳光时代律师事务所合伙人、国企混改中心负责人朱昌明看来,与过往强弱结合、救急纾困央地合作不同,现阶段的央地合作,更多的是强强联合、优势互补的合作,是构建新发展格局的重要组成部分。

首先,央地合作是国资委以管资本为主转变国资监管职能的必然结果,国务院国资委近年来强化国有出资人定位和服务意识,以做强做优做大国有资本为导向,坚持全国国资监管一盘棋、大格局,推动国资央企围绕服务国家区域协调发展、区域重大战略,开展优势互补的央地合作,成效显著。

其次,央地合作是构建新发展格局的必然结果。央地合作聚焦国企核心功能增强和现代产业体系建设的方面,有的放矢进行整体谋划,充分发挥中央企业在建设现代化产业体系、加快构建新发展格局的

立足地方所需 发挥央企所长 多地探讨央地协同发展新模式

“领头羊”作用,引领带动各地各类所有制企业加快建设现代产业体系,加快调整优化国有经济布局结构,这对于推动国有企业高质量发展 and 国有经济布局结构优化调整具有重要意义。

央地合作因地制宜,发挥央企和地方各自优势。各地资源禀赋、产业体系、企业经营各不相同,央地合作不宜一刀切,应坚持问题导向和结果导向,不仅要实现产权重组,更要在产业链、创新链、供应链、数据链、资金链、服务链、人才链全面整合,带动各类所有制企业协同发展。

实现互利共赢

各地的情况不同,诉求也不尽相同。

比如,在海南省与央企深化合作座谈会上,海南省有关负责人表示,希望国务院国资委和各大央企继续全力支持全岛封关运作各项准备工作,加快软硬件设施建设和压力测试;继续在加强对外经贸合作上发挥桥梁纽带作用,推动海南打造服务和融入新发展格局的战略支点;继续帮助海南提升科技创新能力,打造种业、深海、航天科技新高地;继续指导海南国资国企改革,发展壮大国资国企。

在重庆与央企携手合作落实成渝地区双城经济圈建设国家战略、共建现代化新重庆座谈会上,重庆市有关负责人表示,此次座谈会的召开,标志着重庆与央企合作翻开了新的一页。要聚焦成渝地区双城经济圈建设深化合作,共同推动国家战略落地见效,积极服务和融入新发展格局。

谈及央地合作对央企和地方政府有何利好,吴刚梁说:“央地合作可以发挥各自比较优势,实现互利共赢。对于地方政府来说,可以利用央企的品牌、实力以及管理方面的优势,完成一些重大项目建设;对于央企来说,可以直接对接当地资源,获得当地政府在全国综合改革方面的配套政策支持。”

朱昌明对《法治日报》记者说:“无论是哪种方式的央地合作,都要实现国有资本配置效率提升的目的。实际上,央地合作就是要打破传统、僵化的企业边界,将资源向优势企业和主业企业集中,盘活宝贵的国有资产,这是提高国有资本配置效率的重要举措。”

他进一步说,当然,要真正实现“1+1>2”的效应,就要坚持边合作、边发展、边布局,根据央地合作效果

阿勒泰海关助企享 税款减免超5500万元

本报讯 记者潘从武 通讯员祖丽哈尔·阿布都克力木 近日,随着新疆塔克什肯口岸监管场所放行杆缓缓抬起,一辆辆满载进口煤炭的重型卡车伴随着轰鸣声有序驶入,该批进口煤炭享受“零关税”政策减免税款122.4万元。自2022年5月1日“零关税”政策实施以来,乌鲁木齐海关所属阿勒泰海关已助力企业享税款减免55421.2万元。

3月25日,为支持国内煤炭安全稳定供应,国务院关税税则委员会按程序决定,自2023年4月1日至2023年12月31日,继续对煤炭实施税率为零的进口暂定税率。煤炭关税调整包括无烟煤、炼焦煤、其他烟煤、褐煤等,上述商品调整前2023年普通税率在20%至50%之间,最惠国税率在3%至6%之间,调整后关税税率均为零。

“下一步,我们将继续加强惠企政策宣传、精准帮扶,确保大宗矿产品‘即到即查’,全天候保障,全方位服务,全过程跟进,切实做到为企业降成本、为通关提效率,做好能源保供支撑,全方位服务地方经济社会高质量发展。”阿勒泰海关副关长李富山说。



近日,河南省洛阳市汝阳县三屯镇东保村千亩金灿灿油菜花盛开,引来众多游客前来赏花观景。在加快宜居宜业和美乡村振兴中,东保村围绕铁顶山生态环境资源优势积极发展乡村旅游,走“党支部+农业+旅游”发展模式,形成了“春赏油菜花”“秋观稻田”乡村旅游之路,使当地农民依靠观光农业走上增收致富路。图为游客在油菜花田赏花拍照。

本报通讯员 康红军 摄