



修改注册会计师法 依法加强监管 促进注册会计师行业健康发展



□ 王宁

6月26日，十四届全国人大常委会第二十三次会议表决通过《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国注册会计师法〉的决定》。新修改的注册会计师法自2027年1月1日起施行。这是1993年注册会计师法制定实施30多年来的又一次重要修改，为规范财务审计秩序、遏制审计造假、促进注册会计师行业健康发展提供了更加有力的法治保障。

一、注册会计师法修改的背景情况

党中央高度重视注册会计师行业健康发展。修改注册会计师法是贯彻落实党中央决策部署的重要举措，本次修法根据注册会计师行业发展遇到的新情况新问题，以法治方式规范财务秩序，加大监管力度，明确法律责任，充分发挥注册会计师作为财会监督专业力量在遏制财务造假方面的作用。

现行注册会计师法（以下简称现行法）于1993年制定，2014年作了一次修正。注册会计师法的颁布和施行，依法促进了我国注册会计师行业发展，推动财会监督制度体系健全和完善，充分发挥注册会计师的审计鉴证功能为社会主义市场经济服务。总体上，现行法基本框架和主要制度较好适应注册会计师行业发展。但是，近年来也出现一些突出问题，主要是部分会计师事务所和注册会计师执业行为不规范，履行

法律监督，为提升行业服务质量水平，拓展业务领域和信息技术应用提供支持。

（三）规范执业行为

一是禁止出具虚假报告；增加未保持应有的职业怀疑，且未履行必要的审计程序或者未获取充分适当的审计证据，发表不恰当的审计意见或者出具报告的禁止行为。二是明确不得冒用他人名义执业，不得采用强迫、欺诈、贿赂等不正当方式招揽业务。三是明确有限责任会计师事务所执业范围，四是进一步明确明确被审计单位以及相关单位和个人对提供的有关会计资料 and 文件的真实性、完整性负责，禁止向注册会计师提供虚假的会计资料或者文件及其法律责任。

（四）完善监管措施

一是严格执业准入，将会计师事务所设立审批由“先照后证”调整为“先证后照”，增加规定设立会计师事务所应当自批准之日起六十日内，向承担经营主体登记工作的部门办理登记。二是增设“监督管理”一章，明确省级以上财政部门负责监督检查会计师事务所和注册会计师执业情况，并规定发现违规行为的，可以采取监管谈话、出具警示函、责令限期整改等监管措施；规定主管部门依法实施监督检查时，会计师事务所、注册会计师应当如实提供有关审计资料 and 文件，不得拒绝、阻碍或者隐瞒；增加审计工作底稿、审计档案等相关内容，明确会计师事务所应当加强对审计工作底稿和审计档案的管理，保证其真实、完整，注册会计师执行审计业务形成的审计工作底稿和审计档案，应当存放在中国境内，除国家另有规定外，任何单位或者个人不得擅自携带、传

递审计工作底稿或者审计档案出境；增加规定国务院财政部门和省、自治区、直辖市人民政府财政部门应当加强信息化建设，提升注册会计师行业的监管效率和水平。

（五）完善法律责任

一是将违规出具报告的处罚额度由现行法的最高处违法所得5倍罚款提高至10倍；完善资格罚的适用情形，对情节严重的，规定部分或者全部暂停业务，直至吊销执业许可；规定注册会计师违规出具报告构成故意犯罪的，终身不得从事注册会计师业务。二是增设会计师事务所、注册会计师违反执业禁止性规定，以及委托入、被审计单位等串通，唆使会计师事务所或者注册会计师出具虚假报告等违法行为的法律责任。三是提高未经批准承办注册会计师业务的处罚，明确会计师事务所被暂停经营业务期间或者注册会计师被暂停执行业务期间继续承办相关业务的，属于未经批准承办注册会计师业务。四是增加规定被审计单位以及相关单位和个人向注册会计师提供虚假的会计资料或者文件的，依照有关法律、行政法规的规定处罚。五是增加擅自携带、传递审计工作底稿或者审计档案出境的法律责任。六是明确财政部门、注册会计师协会工作人员在注册会计师行业监督管理工作中滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊或者泄露国家秘密、工作秘密、商业秘密、个人信息、个人信息的，依法给予处分。七是对违反注册会计师法规定，构成犯罪的，规定依法追究刑事责任。

（作者系全国人大常委会工委刑法室二级巡视员）

关注·暑期安全

图① 7月15日，安徽省芜湖市公安交警支队大队民警辅警和芜湖学院大学生志愿者走进芜湖市维斯特幼儿园暑假托班，开展“平安暑假 交警‘童’行”交通安全知识互动问答。

本报通讯员 陈效宝 摄

图② 暑期高温天气来袭，溺水事故进入高发期。近日，江苏省淮安市公安局淮阴分局民警走进淮阴区王家营街道北桥社区，为孩子们送上沉浸式防溺水安全教育课，图为民警与蓝天救援队队员展示如何实施救援。

本报记者 罗莎莎
本报通讯员 徐婷 摄

图③ 正值暑假，江西省遂川县公安局交警大队联合普法志愿者深入辖区各村镇，开展“十百千村”交通安全宣传教育活动，向村民普及“一盔一带”、规范乘车等交通安全常识。图为7月16日，辅警和普法志愿者在左安镇东光村通过趣味游戏向村民宣讲交通安全知识。

本报记者 黄辉
本报通讯员 肖遂冬 摄



上接第一版 “老百姓的事就是大事。上海的里弄改造，北京的胡同改造，等等，这些都事关老百姓安居乐业，是我们最应该关心的事情。要继续做好！”

调研：居民朱国莉家 民生之盼和千言万语的感念

退休居民朱国莉，人逢喜事精神爽。69岁的她，在没有独立厕所的老房子住了大半辈子。这两年党和政府帮着改造，今年4月搬回来，她把新家收拾得一尘不染，日子每天都是明媚的。“总书记，欢迎您来我家做客。”见到习近平总书记，她很高兴：“总书记，我是106岁！”朱国莉讲了一肚子心里话。

进门左手边是厨房。总书记一边看，一边听朱国莉介绍：“过去3家共用一个厨房，现在，油烟机、燃气灶一应俱全。”

右手边是卫生间。习近平总书记特意看了看：“这是最关键的。”

朱国莉难掩激动：“现在终于有自己家的卫生间了，我们感恩共产党，过去10户共用一个卫生间，洗澡都得烧水，在卧室里凑合，那日

子太难熬了！”

再往前走是卧室，还有个小阳台，麻雀虽小五脏俱全，总书记笑着说：“很紧凑，布局很合理。”

“过渡期住在哪里？”“过渡补贴大概有多少钱？”“现在对社区服务还有什么要求？”习近平总书记问得仔细。

朱国莉一一回答，忍不住感慨：“现在开门就是公园，我们生活很幸福。今年，我住上了新房子，又是光荣在党50年。”

总书记接着问：“纪念章领到了吧？今年，我们党成立106周年。”

“纪念章领到了！我的门牌号也是106！”朱国莉讲了又讲，屋子里笑声朗朗。

“过去孙女来了，都没地方上厕所，现在一到节假日，儿子、儿媳、孙女就来了。今天的好日子，都是因为共产党。”

总书记听了很高兴：“希望你们把退休生活安排好，把家庭建设搞得更好。”

楼外，庭院整洁，花木葱郁，抬头看见一片蔚蓝。

总书记一边走，一边向社区工作人员了解

居民区管理情况：“消防通道畅通吧？”“电动车现在都不入户吧？”

“一枝一叶总关情”，老百姓的生活是家事，更是国事，共产党就是为老百姓服务的，只有人民群众安居乐业，生活舒心，党和政府才放心。”

旧房改造，城市更新，举国公认的治理难题，我国有“集中力量办大事”的制度优势，有“致广大而尽精微”的治理智慧，更有“时时放心不下”的矢志不渝：“只要还有一家一户乃至一个人没有解决基本生活问题，我们就不能安之若素。”

有组数据：“十四五”时期，全国累计改造城镇老旧小区24万多个，惠及4000多万户、1.1亿人。

有份规划：迈入“十五五”，作为首部国家级城市更新专项规划，《城市更新“十五五”规划》定下了新的时间表、路线图。

回望岁月长河，在福建工作时，习近平同志曾在酷暑下来到福州市苍霞社区，走进燕窠一样的木板房。他对随行干部说：“大家知道为什么要选在这个时候来棚户区调研吗？就是想让大家亲身体验百姓疾苦，加快棚改步伐。”到中央工作后，调研路上，他一次次深入老旧小区，

留下“不能一边是高楼大厦，一边是脏乱差的棚户区”的告诫，寒来暑往，笃行不怠。

“民之所忧，我必念之；民之所盼，我必行之。”这是中国共产党人的使命情怀。

调研：社区党群服务站 基层之治和初心使命的砥砺

城市基层治理，就在柴米油盐的日常里。社区党群服务站，便民菜摊上的果蔬品种丰富，青翠新鲜。

从田间到餐桌，小小“菜篮子”，事关大民生。习近平总书记问起这些果蔬的来源、流通、价格等。

他想起在福州工作期间的一段往事，当时，为了满足群众喜欢上“露水菜”的愿望，福州建设了专门市场，确保有效管理，方便郊区蔬菜进城。

改变“重建设、轻治理”的传统思维，绝非朝夕之功。在去年召开的中央城市工作会议上，习近平总书记谈到这个话题：“能否提供优质的公共服务，是衡量城市宜居程度的一个重要指标。”

党群服务站里有个“市民客厅”，居民代表、

“必须坚持党的基本理论、基本路线、基本方略”

上接第一版

“基本路线要管一百年，动摇不得。”2016年，在庆祝中国共产党成立95周年大会上，习近平总书记引用邓小平同志的这句话并告诫全党，“我们要坚持把以经济建设为中心作为兴国之要，把四项基本原则作为立国之本，把改革开放作为强国之路，不能有丝毫动摇。”

2017年，金秋十月，中国共产党第十九次全国代表大会在北京召开。

在这次举世关注的盛会上，习近平总书记将新时代坚持和发展中国特色社会主义的基本方略，系统清晰展现在世人面前——

十九大报告提出“十四个坚持”，涵盖坚持党的领导和“五位一体”总体布局、“四个全面”战略布局，涵盖国防和军队建设、维护国家安全、对外战略。

“十四个坚持”，是对新时代我们党治国理政重大方针原则的高度凝练和科学概括，对我们党不同时期形成的基本纲领、基本经验、基本要求作了整合发展，是习近平新时代中国特色社会主义思想的重要组成部分，是落实这一重要思想的要求，构成了新时代坚持和发展中国特色社会主义的基本方略。

乘历史大势，走人间正道。正是有了正确的路线方针，党的事业才有所指，全党才有所依，人民才有所盼，才形成了为实现目标共同奋斗的强大力量。

在庆祝中国共产党成立106周年大会上，习近平总书记强调：“新征程上，全党必须保持道不变、志不改的定力，坚持党的全面领导和党中央集中统一领导，深入贯彻新时代中国特色社会主义思想，坚定道路自信、理论自信、制度自信、文化自信，继续开来，守正创新，做到不畏浮云遮望眼，乘风破浪不迷航。”

“道不变，志不改”——因为这是一条从历史通向未来的光明之路。

党的基本理论、基本路线、基本方略是党和人民经过艰辛探索取得的重大成果，是党和国家事业的根本遵循。

“政治方向是党生存发展第一位的问题，事关党的前途命运和事业兴衰成败。红军过草地的时候，伙夫同志一起床，不问今天有没有米煮饭，却先问向南走还是向北走。这说明在红军队伍里，即便是一名炊事员，也懂得方向

问题比吃什么更重要。”

2018年6月29日，习近平总书记主持十九届中共中央政治局第六次集体学习时指出：“我们所要坚守的政治方向，就是共产主义远大理想和中国特色社会主义共同理想、‘两个一百年’奋斗目标，就是党的基本理论、基本路线、基本方略。”

在中国共产党的坚强领导下，经过革命、建设、改革的长期艰苦奋斗，我们实现了民族独立、人民解放，成功开辟了中国式现代化道路，创造了世所罕见的经济快速发展和社会长期稳定两大奇迹，书写了中华民族几千年历史上最恢宏的史诗。今天，我们比历史上任何时期都更接近、更有信心和能力实现中华民族伟大复兴的目标。

实践充分证明，党的十一届三中全会以来我们党团结带领全国各族人民开辟的中国特色社会主义道路、理论、制度、文化是完全正确的，形成的党的基本理论、基本路线、基本方略是完全正确的。

“不畏浮云遮望眼，乘风破浪不迷航”——因为这是一条继续开来，守正创新之路。

我们走自己的路，具有无比广阔的舞台，具有无比深厚的历史底蕴，具有无比强大的前进定力。

阔步新征程，坚持党的基本理论、基本路线、基本方略，就必须坚持党的全面领导特别是党中央集中统一领导，坚定拥护“两个确立”，坚决做到“两个维护”，确保全党在思想上、政治上、行动上同以习近平同志为核心的党中央保持高度一致，确保我国社会主义现代化建设正确方向，汇聚起齐心协力推进强国建设、民族复兴伟业的磅礴力量。

阔步新征程，坚持党的基本理论、基本路线、基本方略，就必须深入贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，用马克思主义中国化时代化最新理论成果洞察时代风云，把握时代脉搏，引领时代潮流，用科学世界观和方法论掌握历史规律、谋划事业发展、应对风险挑战，在中国式现代化道路上走出强国复兴的铿锵步伐。

阔步新征程，坚持党的基本理论、基本路线、基本方略，就必须坚定信心，继续奋斗，坚定不移走好自已的路，心无旁骛做好自己的事，不为各种风险所惧，不为逆境所困扰，锚定既定战略目标向前进，奋力创造新的历史辉煌。

新华社北京7月16日电

最高法举行致敬“马背上的法官”主题宣讲活动

上接第一版

活动指出，“马背法官”群体坚守初心使命，扎根基层一线，用脚步丈量民情，以实干温暖民心，把看得见、摸得着的公平正义送到群众身边，交出了践行正确政绩观的优质司法答卷，法院干警要始终对党忠诚，从党的优秀特质和“马背法官”的优良作风中汲取智慧和力量，奋力创造不负党和人民的业绩。要始终站稳群众立场，不断厚植为民情怀和“如我在诉”意识，办好民生小事，积极回应群众多元化司法需求，不断提升群众对司法公正的满意度，获得感，要坚守清正廉洁底线，严格执行防止干预司法“三个规定”，努力创造经得起实践、人民、历史检验的实绩。

最高法党组成员、政治部主任孙镇平出席活动并讲话。最高法在院领导、全国人大代表顾卫英、高子程，全国政协委员们发延，中央和国家机关有关部门及相关协会负责同志出席活动。最高法各单位主要负责同志、干警代表参加活动。活动中，法院干警还带来了原创歌曲《马背上的姑娘，你去何方向》《心之所向》，舞蹈《法院童真》。

在教学相长中实现双向奔赴双向赋能

上接第一版

陈东升在与讲师团成员座谈时强调，讲师团要认真贯彻最高检党组部署，紧扣目标要求，突出需求导向，实战导向，问题导向，效果导向，讲好一线检察人员迫切想听的，讲懂困扰基层的疑点难点问题，讲透务实管用的好理念好制度好做法，切实增强宣讲教学针对性实效性，做实有高度、有力度、有深度、有温度的宣讲，助推持续提升检察监督质效，始终把纪律规矩挺在前面，以刚性约束规范言行，守住廉洁从教、务实巡讲底线。

讲师团全体成员、最高检机关及巡讲地省级检察院有关部门负责同志参加座谈会。

益，夯实旅游发展根基的长期任务。当然，要根除强迫购物等乱象，除保持执法高压态势外，还需完善导游薪酬保障机制，斩断购物回扣背后的畸形利益链条；同时优化旅游投诉处理流程，推动形成商家守法经营、游客放心出行的良性市场生态。

旅游承载着大众对诗意生活的美好期许，不应被功利算计裹挟。整治旅游市场消费乱象，既是在回应群众关切，也是在为旅游强国建设筑牢根基。只有多措并举细化源头管控措施，持续升级景区与旅行社配套服务，营造更加规范、健康、有序的旅游市场环境，才能让大好河山始终成为百姓安心奔赴的“诗与远方”。

治国安邦，重在基层。基层治理的关键，在于向下扎根，着眼“抓基层，强基础，固根本”，总书记提出明确要求：“推动资源、服务、管理等下沉基层一线，持续为基层减负赋能。把基层夯实，就能直通老百姓。”

“市民客厅”暖意融融，掌声、笑声、百姓心声，声声入耳。

习近平总书记讲得动情：“共产党就是为老百姓服务的，我们党始终有这颗初心，坚持往前走。老百姓想什么，共产党就干什么。”

目光所及，思虑深远：“什么时候都要把老百姓放在心中，一亿多党员的大党，500多万个基层党组织，要各尽其责，把为老百姓服务的事情真正办好。”

105年前，在这座饱经沧桑的城市，一群心怀人民的先行者迈出了漫漫征路的历史性一步。一路跋涉，一路凯歌，“深深植根人民，始终拥有坚实根基”，成为这个百年大党的优秀传统之一。

离开社区，车辆汇入川流不息的城市街巷。一条中国特色城市现代化新路子，在这里探索、实践，在这里书写下属于人民城市时代的篇章。

新华社上海7月16日电