

2007年会计监督成绩单公布 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/458/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_458740.htm 为贯彻落实国务院领导“加大会计监督检查力度，综合治理会计信息失真问题”的重要批示精神，财政部、各地专员办和地方财政部门以科学发展观为指导，切实履行会计监督职责，在整顿市场经济秩序、打击会计造假行为、提高会计信息质量等方面取得了显著成效。本报记者就此专门采访了财政部监督检查局有关负责人。

记者：2007年会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查工作目前已经顺利结束，请问此次检查与以往相比有哪些主要特点？

监督检查局负责人：2007年，财政部组织全国35个专员办和35个地方财政厅（局）开展了会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查，今年的检查工作在多个方面实现了新的突破，显现出新的特点，取得了新的成效。一是检查力度不断加大。2007年检查过程中，各地专员办和财政厅（局）高度重视、精心组织、周密部署、保障有力，克服时间紧、任务重的困难，圆满完成了检查任务，取得了明显成效。初步统计，全国专员办和地方财政厅（局）共投入检查力量11700余人，检查企事业单位7699户、会计师事务所657家，查处各类违规问题金额735亿元，查补税款9.4亿元。今年的检查投入和检查户数都创历史新高，在全国范围内掀起了会计信息质量检查的浩大声势。二是检查层次不断提升。各单位根据会计信息综合性强、涉及面广的特点，以会计信息质量检查为切入点，全面关注被检查单位经营管理的各个方面，拓宽了监管内容，提升了监管层次。今年专员办检查发

现企业在税收、信贷、信息披露等方面的违规金额超过了会计核算不实金额，这说明会计监督工作正在逐步由“检查型”向“管理型”转变，在全面规范企业经营管理、保障国家财税政策执行方面发挥着更加重要的作用。三是组织方式不断创新。今年检查的一个显著特点是积极探索了多种形式的联合检查。通过对某航空集团公司和某通信集团公司的检查，探索总结了多单位、跨地区联合检查大型企业集团的方式方法，实现了会计信息质量检查组织方式的创新，增强了对大型国有企业的监管能力，提高了会计监督工作的威慑力。各地专员办和地方财政厅（局）进一步加强协作，以多种方式探索开展联合监管，实现了优势互补，两翼齐飞。四是监管理念与时俱进。各地专员办和财政厅（局）在会计监督工作实践中，牢固树立“依法行政、依法监督”的理念，探索和创新监督检查方式方法，监督与管理相结合、惩戒与教育相结合，巩固和扩大了会计监督的成效。记者：专员办作为财政部派驻各地履行中央财政监督职能的专门力量，在会计监督工作中发挥着“亮点”作用。请问今年专员办的检查重点有哪些？监督检查局负责人：2007年，各专员办先后投入800余人，重点对70户企业、18家事务所开展了检查，共发现各类违规问题243亿元，其中会计核算不实98亿元，查补税款4.3亿元。今年的检查重点主要有以下几方面：1、创新检查组织方式，强化中央企业联合监管。中央大型企业是国有经济支柱，也是会计监管的重中之重。今年，我部大胆创新会计信息质量检查方式，组织专员办积极探索了对中央大型企业的联合监管模式。一是组织上海、云南、陕西等专员办对某航空集团开展了联合检查。此次检查大胆尝试了多个专

员办跨地区联合检查的方法，有效整合了监管资源，提高了检查成效。可以说，这是近年来投入力量最大、涉及范围最广、检查内容最全、工作质量最高的一次对单户企业进行的会计信息质量检查。二是组织山东、黑龙江、重庆、厦门、河北等专员办对某通信集团下属11个省公司开展了联动检查，扩大了会计监督的规模效应和社会影响，有效形成了监管合力。

2、坚持“守土有责”理念，强化重点行业就地监管。为贯彻部领导会计监督工作“守土有责”的指示精神，我部组织专员办对部分重点行业强化了就地监管。一是为配合房地产市场宏观调控，继续组织湖北、深圳、厦门、河南、大连等专员办对13户房地产企业进行了抽查，检查发现随意调节收入、资金账外核算、骗取银行信贷等严重问题。二是组织重庆、宁夏、黑龙江等专员办对交通、电力、石化等行业进行了检查。检查发现少计收入、漏交税金等严重问题，得到地方政府高度重视。

3、配合会计准则实施，强化上市公司会计监管。为保障新会计准则的顺利实施，促进资本市场健康发展，根据部领导指示精神，我部组织浙江、宁波、湖南、北京、广西等专员办对18户上市公司执行会计准则情况进行了重点检查。检查发现，部分上市公司为粉饰业绩，存在随意调节收入成本、利用关联交易虚构利润、违规募集资金等问题。

4、保障审计准则执行，强化会计师事务所监管。为保障新审计准则的贯彻执行，切实发挥注册会计师的审计辐射作用，我部组织专员办对事务所执行新审计准则的情况进行了重点检查，共抽查了11家证券所和7家中小所。从检查情况看，事务所执业质量不容乐观：（1）浙江、宁波、北京、大连等专员办检查发现部分证券所暴露出审计程序缺失

等问题，有的国际“四大”事务所也存在执业质量问题。（2）福建、湖北、宁夏、重庆等专员办检查发现中小事务所存在隐瞒审计发现问题、未履行审计程序等严重违规问题。针对检查发现的问题，各专员办依法严肃追究了有关违规企业和个人的责任，目前已处理处罚企业61户。对交叉检查企业以及事务所的违规问题，将由财政部组织集中审理后依法下发处理处罚决定。记者：今年是财政部第二次统一组织地方财政部门开展会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查工作，请问今年地方财政部门的检查取得了哪些成效？监督检查局负责人：今年各地财政部门高度重视检查工作，共投入检查力量10875人，聘用专业人员2830人，检查企事业单位7629户、事务所639家，发现各类违规问题492亿元，其中会计核算不实金额239亿元，充分发挥了地方会计监督的规模优势和社会影响。检查的成效主要有以下几方面：1、围绕财政预算管理，强化行政事业单位监督。各地财政部门紧密结合部门预算改革和规范财政管理，积极拓展会计信息质量检查的范围和对象，重点强化了对行政事业单位的监督检查。山东以决算审查为突破口，对93个省级行政事业单位开展了会计信息质量检查，检查发现滞留应缴预算款、少报财政收入、虚列支出等违规问题69亿元。四川针对人民群众关心的热点问题，将医院、学校作为检查重点，发现部分单位未上缴预算外资金、随意坐支现金、会计工作薄弱等问题。江西围绕“财政支出绩效管理年”，重点对735户行政单位的会计信息质量和财政支出情况开展检查，有效规范了被查单位的财务管理。2、结合国家宏观调控，强化企业财务会计监管。为进一步整顿和规范会计秩序，各地财政部门结合宏观调

控的重点和社会关注的热点，切实加大了对企业的财务会计监管力度。山东组织对491户企业开展了检查，发现会计核算不实147亿元，以及偷逃税款、挪用专项资金等突出问题，如某矿业集团偷逃企业所得税4472万元，并挪用2261万元维简费购置办公楼。山西对煤炭等48户支柱企业开展了检查，发现会计核算不实51亿元，查补税款5564万元。上海发挥财税合一的体制优势，对350户企业开展了会计、税收联动检查，并将85户企业移送税务部门补征税款1985万元。浙江按照上下结合、内外结合的选案方法，将与群众利益关系密切的金融、电力行业列为检查重点。

3、提升会计监督层次，强化会计师事务所监管。

为充分发挥注册会计师的审计辐射作用，构建三位一体的高层次会计监督机制，各地财政部门强化了会计师事务所执业质量检查。江苏对48家事务所检查发现，低价揽客、恶性竞争和市场分割的问题相当突出，部分事务所被迫与工商、税务等部门“联营”垄断市场，严重破坏了公平竞争。福建检查发现，39家事务所中有28家未按新准则要求实施风险导向审计，多数事务所也未按规定有效实施质量控制。重庆检查发现某事务所故意帮助企业造假，明知企业报表虚假而不予指明，并盲目扩张业务、每天人均出具4份审计报告。浙江、上海、陕西等以事务所检查为切入点，按照“企所结合”的原则对相关企业开展了延伸，实现了事务所监管和会计信息质量检查的有机结合。针对检查发现的问题，各地财政部门依法加大了处理处罚力度，截止目前，已处理处罚企事业单位2810户，移送有关部门处理178户，追究相关责任人75人，查补税款5.1亿元，没收罚款1.3亿元；已处罚会计师事务所39家、注册会计师85名，部分省市的处理

处罚工作还在加紧进行中。记者：财政部门在推动会计监督工作的科学化、规范化和法制化，构建长效会计监督机制方面做了哪些工作，取得什么成效？监督检查局负责人：近年来，各级财政部门对会计监督工作高度重视，不断摸索、总结经验和做法，会计监督工作已初步走上一条规范化、科学化和法制化的发展道路，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在形成，为会计监督工作持续稳定发展打下了坚实的基础。一是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。通过查处和曝光一批重大造假案件，树立了财政部门的监管权威，对相关从业人员起到了一定的警示教育作用，企业会计核算进一步规范，会计信息质量有所好转。通过强化监管和对执业环境进行综合治理，会计师事务所的风险和责任意识普遍增强，内部治理和质量控制得到改善，注册会计师的整体执业水平明显提高。二是监管力量得到有效整合，监管合力初步显现。近几年，财政部门与税务、审计、证券监管、国有资产监管等有关部门通过联席会议、案件移送等多种方式进行合作，建立了部门间协调配合机制，综合治理会计信息失真问题。财政部门内部监督检查、会计、法规和注册会计师协会等机构分工明确，团结协作，为切实履行会计监督职责打下了坚实的基础，监管力度不断加大。各地专员办和地方财政部门协同配合，探索开展联合检查，共同维护会计秩序，会计监督检查的覆盖面和社会影响力不断扩大。各级财政部门高度重视会计监督队伍建设，不断加强专业培训和作风建设，不断通过检查实践锻炼队伍，造就了一支高素质的会计监督队伍。三是会计监督工作机制日益完善，监管思路更加清晰。

经过多年的实践，会计监督工作逐渐总结出了许多行之有效的监督检查方式方法，会计监督工作机制不断完善。会计监督制度建设取得较大进展，管理水平不断提高，促进了会计监督工作更加规范化、精细化。会计监督理论研究不断深入，对会计监督工作的规律和特点认识更加到位，为工作开展提供了丰富的理论指导和借鉴。今后一个时期，财政部、专员办和地方财政部门要以科学发展观为指引，以综合治理会计信息失真为目标，以会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查为主要手段，建立与国民经济发展相适应、与财政管理和财政改革相协调、与国际先进水平相接轨的会计监管体系，构建法制规范、职责明晰、运转协调、监督高效的会计监督长效机制，不断提高会计监督的层次和效果，全面提升会计信息质量和会计师事务所执业质量。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com