

会计最新动态

2020 年第 11 期

(总第 450 期)

中国会计学会

2020 年 3 月 30 日

目 录

本期聚焦.....	1
01.习近平主持中央政治局会议.....	1
政策资讯.....	3
01.财政部继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策	3
02.财政部发布关于加强生态环保资金管理 推动建立项目储备制度的通知	3
03.国税局解读研发机构采购国产设备增值税退税管理办法	5
04.证监会就《证券期货市场监督管理措施实施办法》公开征求意见	6
行业动态.....	7
01.财政部公布 2019 年立法工作情况.....	7
02.财政部召开脱贫攻坚领导小组全体会议	7
03.财政部印发《政府采购公告和公示信息格式规范(2020 年版)》	8
04.财政部调整 2020 年度国际化高端会计人才选拔培养时间	8
05.审计署发布 2019 年度法治政府建设情况的报告	8
06.中国人民银行在香港成功发行 100 亿元人民币央行票据	9
07.中注协自 2020 年起连续 3 年减半收取本级会费	9
08.银保监会发布关于加强产业链协同复工复产金融服务的通知	10
09.证监会发布 2019 年政府信息公开工作年度报告	10
10.湖北省近日复工复产率快速上升.....	11
11.美国参议院通过 2 万亿美元财政刺激计划	11
学术研究.....	13
01.《公司债特殊条款、债券评级与会计稳健性》导读	13
02.《经营业务竞争与股票收益——基于财务报告文本附注的分析》导读	14
推荐阅读.....	16
中国道路能为世界贡献什么	16
本期专题：财会监督.....	17
01.强化监督检查是制度执行的关键.....	17
02.各地积极开展财会监督学习调研工作	17
03.财会监督在监管局工作职能中的定位	21
04.财会监督存在的问题及改进建议	22
致中国会计学会会员的信.....	24

本期聚焦**01.习近平主持中央政治局会议**

中共中央政治局 3 月 27 日召开会议，分析国内外新冠肺炎疫情防控和经济运行形势，研究部署进一步统筹推进疫情防控和经济社会发展工作，审议《关于 2019 年脱贫攻坚成效考核等情况的汇报》和《关于中央脱贫攻坚专项巡视“回头看”情况的综合报告》。中共中央总书记习近平主持会议。

**内容节选**

会议认为，经过全国上下和广大人民群众艰苦努力，疫情防控取得阶段性重要成效，经济社会秩序加快恢复，成绩来之不易。当前，国内外疫情防控和经济形势正在**发生新的重大变化**，**境外疫情**呈加速扩散蔓延态势，**世界经济贸易**增长受到严重冲击，我国疫情输入压力持续加大，经济发展特别是**产业链恢复**面临新的挑战。要因应国内外疫情防控新形势，及时完善我国疫情防控策略和应对举措，把重点放在外防输入、内防反弹上来，保持我国疫情防控形势持续向好态势。

会议强调，要继续**抓紧抓实抓细疫情防控各项重点工作**，不断巩固和拓展疫情防控成效。要毫不放松抓好重点地区疫情防控工作，继续做好医疗救治工作，加强对重症患者精准施治，最大限度提高治愈率、降低病亡率。对出院患者要做好医学观察、跟踪随访、恢复期康复工作。要完善社区防控措施，稳妥做好疫情善后工作，逐步恢复正常生产生活秩序。湖北省要同有关省份加强对接，有序做好本地人员外出就业、外地滞留在鄂人员返程等工作。要继续加强北京等其他重点地区防控。要健全低风险地区及时发现、快速处置、精准管控、有效救治的常态化防控机制，落实早发现、早报告、早隔离、早治疗要求，完善并及时启动相关防控预案，坚决防止疫情反弹。

会议强调，要在疫情防控常态化条件下加快恢复生产生活秩序。各地区各部门要坚定信心、迎难而上、主动作为，统筹推进疫情防控和经济社会发展工作，坚定不移贯彻新发展理念，深化供给侧结构性改革，坚决打好三大攻坚战，**加大宏观政策对冲力度，有效扩大内需**，全面做好“六稳”工作，动态优化完善复工复产疫情防控措施指南，力争把疫情造成的损失降到最低限度，努力完成全年经济社会发展目标任务，确保实现决胜全面建成小康社会、决战脱贫攻坚目标任务。

会议指出，**要加大宏观政策调节和实施力度**。要抓紧研究提出积极应对的一揽子宏观政策措施，积极的财政政策要更加积极有为，稳健的货币政策要更加灵活适度，**适当提高财政赤字率**，发行特别国债，增加地方政府专项债券规模，引导贷款市场利率下行，保持流动性合理充裕。要落实好各项**减税降费政策**，加快地方政府专项债发行和使用，加紧做好重点项目前期准备和建设。要充分发挥再贷款再贴现、贷款延期还本付息等**金融政策的牵引**带动作用，疏通传导机制，缓解融资难融资贵，为疫情防控、复工复产和实体经济发展提供精准金融服务。对地方和企业反映的难点堵点问题，要抓紧梳理分析，及时加以解决，推动产业链协同复工复产达产。

会议强调，**要加快释放国内市场需求**，在防控措施到位前提下，要有序推动各类商场、市场复工复产，生活服务业正常经营。要扩大居民消费，合理增加公共消费，启动实体商店消费，保持线上新型消费热度不减。要加强国际经贸合作，加快国际物流供应链体系建设，保障国际货运畅通。

会议指出，要抓好农业生产和重要副食品**保供稳价**，抓紧组织好春耕春播，加快把支农政策措施落实到田间地头，加强农作物病虫害防治和气象灾害防范。要继续抓好生猪产能恢复，解决好畜牧水产养殖面临的困难。要加大脱贫攻坚项目开工复工进度，帮助贫困劳动力尽快返岗就业，对因疫情返贫致贫人员及时**落实帮扶措施**。

会议指出，从**脱贫攻坚成效**考核和专项巡视“回头看”情况看，脱贫攻坚面临的任務依然艰巨复杂，剩下都是最难啃的“硬骨头”，巩固脱贫成果的任务非常繁重，局部地方、有的方面还有薄弱环节和工作不足，新冠肺炎疫情带来新的困难和挑战，夺取脱贫攻坚全面胜利要付出更加艰苦的努力。各地区各部门要增强责任感、使命感、紧迫感，保持定力耐力，防止松懈、厌战思想，发扬连续作战的优良作风，坚持目标标准、坚持精准方略、坚持从严从实，保持脱贫攻坚政策总体稳定，继续加大投入力度、工作力度、帮扶力度，全面查缺补漏，加快补齐短板弱项，巩固脱贫成果，坚决打赢脱贫攻坚战，确保如期全面建成小康社会。

来源：[新华社](#)，2020 年 03 月 27 日

（编辑：陈怡帆；校对：霍晓艳）

政策资讯**01.财政部继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策****● 内容提要**

为进一步促进物流业健康发展，财政部税务总局发布关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的公告，现就物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税政策公告如下：

一、自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止，对物流企业自有（包括自用和出租）或承租的大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的 50% 计征城镇土地使用税。

二、本公告所称物流企业，是指至少从事仓储或运输一种经营业务，为工农业生产、流通、进出口和居民生活提供仓储、配送等第三方物流服务，实行独立核算、独立承担民事责任，并在工商部门注册登记为物流、仓储或运输的专业物流企业。

本公告所称大宗商品仓储设施，是指同一仓储设施占地面积在 6000 平方米及以上，且主要储存粮食、棉花、油料、糖料、蔬菜、水果、肉类、水产品、化肥、农药、种子、饲料等农产品和农业生产资料，煤炭、焦炭、矿砂、非金属矿产品、原油、成品油、化工原料、木材、橡胶、纸浆及纸制品、钢材、水泥、有色金属、建材、塑料、纺织原料等矿产品和工业原材料的仓储设施。

本公告所称仓储设施用地，包括仓库库区内的各类仓房（含配送中心）、油罐（池）、货场、晒场（堆场）、罩棚等储存设施和铁路专用线、码头、道路、装卸搬运区域等物流作业配套设施的用地。

三、物流企业的办公、生活区用地及其他非直接用于大宗商品仓储的土地，不属于本公告规定的减税范围，应按规定征收城镇土地使用税。

四、本公告印发之日前已缴纳的应予减征的税款，在纳税人以后应缴税款中抵减或者予以退还。

五、纳税人享受本公告规定的减税政策，应按规定进行减免税申报，并将不动产权属证明、土地用途证明、租赁协议等资料留存备查。

来源：财政部，2020 年 03 月 25 日

02.财政部发布关于加强生态环保资金管理 推动建立项目储备制度的通知**● 内容提要**

为深入贯彻落实党中央、国务院有关决策部署要求，提高预算安排的科学性、规范性和前瞻性，充分发挥生态环保资金职能作用，形成对打好污染防治攻坚战和支持经济社会发展的有力支撑，财政部就加强中央生态环保资金管理有关事项做出通知。

一、抓紧建立中央生态环保资金项目储备库制度

1、加强项目储备建设。各地要采取积极有效措施，按照“资金跟着项目走”的原则，推动建立中央生态环保资金项目储备库制度，做好项目前期准备工作，加快预算执行，尽快

形成有效投资，避免“资金等项目”。

2、**自然资源部、生态环境部、国家林草局会同财政部负责中央生态环保资金项目储备库制度的建设、管理和完善。**三部门分别会同财政部负责编制项目入库指南，组织地方申报项目，开展评估和审核项目入库，核准年度预算支持项目清单，强化项目执行监督指导。

3、**省级自然资源、生态环境、林草部门和财政部门负责本省生态环保资金项目库建设，**汇总上报本省生态环保项目，对项目内容的真实性、准确性负责，并加强对项目的管理和监督指导。

二、严格中央生态环保资金项目储备库管理

1、**入库项目资金范围。**中央财政安排以下转移支付中可形成实物工作量的资金预算，均纳入中央项目储备库管理范围，具体包括：大气、水、土壤污染防治资金，农村环境整治资金，海洋生态保护修复资金，重点生态保护修复资金；林业草原生态保护恢复资金、林业改革发展资金（不含两项资金中全面停止天然林采伐补助及到人到户的补助）。纳入涉农、扶贫资金整合的农村环境整治、林业草原生态保护恢复、林业改革发展等资金，被整合用于涉农、扶贫领域的，按涉农、扶贫相关资金管理规定执行；没有被整合仍用于生态环保方面的且可形成实物工作量的资金，按本通知规定执行。特大型地质灾害防治资金，下一步将视情况研究参照本通知规定执行。

2、**项目储备入库指南。**本通知印发后一个月内，三部门分别会同财政部编制印发本领域生态环保资金中央储备库项目入库指南，明确项目储备库申报流程、时间节点，以及项目入库条件、绩效目标制定、申报材料、负面项目清单等相关要求，对地方项目库建设和项目申报予以规范和指导。

3、**储备库项目应用。**项目储备是中央生态环保转移支付资金预算安排、项目执行的基础和前提。未列入中央项目储备库的项目，原则上不得安排资金支持。确需安排的，应向三部门履行必要的补库手续。中央项目储备库实行动态滚动管理。

三、强化项目储备制度建设的实施保障

1、**加强组织领导。**各地要切实增强对建立项目储备库制度重要性、紧迫性的认识，提高政治站位，加强组织领导，压实工作责任，强化沟通协调，做好统筹谋划，落实工作要求。

2、**强化业务指导。**三部门会同财政部要强化对项目储备库制度建设的业务指导，采用现代化信息手段，加强项目储备库的动态化、标准化、信息化管理，确保工作有序开展。

3、**加强结果应用。**加强项目储备库与预算编制、预算执行、动态监控、绩效管理等工作的有效衔接，各地项目申报以及纳入中央储备库的项目情况，作为中央财政生态环保转移支付分配重要参考依据，充分发挥项目储备库制度的积极作用。

4、**其他有关要求。**2020 年度提前下达资金已经落实到具体项目的，请地方将项目落实情况报送中央主管部门备案，尚未落实到具体项目的按照本通知要求管理。各地要统筹做好

疫情防控与经济社会发展工作，根据财政部相关规定，地方应对疫情防控安排的资金项目，可适当简化项目立项、入库审批程序。

来源：财政部，2020 年 03 月 27 日

03. 国税局解读研发机构采购国产设备增值税退税管理办法

● 内容提要

根据《财政部 商务部 税务总局关于继续执行研发机构采购设备增值税政策的公告》规定，税务总局配套制发了《研发机构采购国产设备增值税退税管理办法》（以下简称《办法》）。并对其进行解读。

一、《办法》出台的背景

为鼓励科学研究和技术开发，减轻研发机构研发成本，经国务院批准，财政部会同商务部和税务总局发布了 91 号公告，明确自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，继续对研发机构（包括内资研发机构和外资研发中心）采购国产设备全额退还增值税，并规定具体退税管理办法由税务总局会同财政部制定。为落实 91 号公告，便于研发机构办理采购国产设备退税，经商财政部，税务总局出台了《办法》。

二、《办法》的主要内容解读

1、研发机构和国产设备的**具体范围**：办理增值税退税的研发机构和国产设备的具体范围，按照 91 号公告第一条、第二条和第四条的规定执行。

2、研发机构如何办理采购国产设备退税备案：适用采购国产设备退税政策的研发机构，应于首次申报采购国产设备增值税退税时办理退税备案手续。办理手续时需要的相关资料包括研发机构资质证明资料、《出口退（免）税备案表》等。

3、研发机构如何办理采购国产设备退税备案的**变更和撤回**。

4、研发机构如何进行退税申报：研发机构申报采购国产设备退税时，需提交《购进自用货物退税申报表》、采购国产设备合同、增值税专用发票或者增值税普通发票等资料。可办理的退税额，为增值税发票上注明的税额。

5、研发机构办理退税的**申报期限**：研发机构采购国产设备退税的申报期限，为采购之日次月起至次年 4 月 30 日前的各增值税纳税申报期。考虑到新冠肺炎疫情影响，2019 年采购国产设备退税的申报期限，延长至 2020 年 8 月 31 日前的各增值税纳税申报期。

6、税务机关如何审核办理退税：如果研发机构属于增值税一般纳税人，税务机关经审核符合规定的，应按规定办理退税。如果研发机构不是增值税一般纳税人，或者虽然是增值税一般纳税人、但使用增值税普通发票申报退税的，税务机关须确认发票真实、发票所列设备已申报纳税后，方能办理退税。

7、已退税的国产设备转移或移作他用如何处理：已办理增值税退税的国产设备，自增值税发票开具之日起 3 年内，设备所有权转移或移作他用的，研发机构须按照规定向主管税务机关补缴已退税款。

8、违法违规的处理：如果研发机构骗取采购国产设备增值税退税的，主管税务机关应

追回已退税款，并依照税收征管法的有关规定处理。

三、执行期限

根据 91 号公告规定，《办法》的施行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，以增值税发票的开具日期为准。

[相关链接：《研发机构采购国产设备增值税退税管理办法》](#)

来源：[税务总局](#)，2020 年 03 月 23 日

04.证监会就《证券期货市场监督管理措施实施办法》公开征求意见

✿ 内容提要

为进一步规范监督管理措施的实施程序，充分发挥监督管理措施防范市场风险、维护市场秩序的作用，证监会在《证券期货市场监督管理措施实施办法（试行）》基础上，结合新《证券法》有关规定，起草了《证券期货市场监督管理措施实施办法》，现向社会公开征求意见。

《实施办法》共三十一条，主要包括：**一是**明确监督管理措施的种类和设定，经梳理现有制度规则，列明十六种常见的监督管理措施类型，并以“法律、行政法规、规章规定的其他监督管理措施”作为兜底，为后续出现新的监管措施类型预留空间。同时，为提高依法行政水平，加强自我规范，明确证监会规章以外的规范性文件不得设定监管措施；**二是**明确监管措施的适用，规定监管措施可以单独适用，也可以合并适用；**三是**明确实施监督管理措施的通用程序，实施监管措施应当有充分的证据、依据，采取部分监督管理措施的，应当履行事先告知程序，并可以通报相关单位；**四是**明确各类监管措施的具体实施程序，包括实施步骤、方式、矫正目标、时限等内容；**五是**明确作出监督管理措施决定的要求，实施机构应当及时作出监管措施，违法行为在二年内未被发现的，不再采取监管措施。明确监督管理措施决定书的内容、公开要求、送达程序等。

欢迎社会各界对《实施办法》提出宝贵意见，证监会将根据公开征求意见情况，进一步完善《实施办法》并履行程序后发布实施。

来源：[证监会](#)，2020 年 03 月 27 日

（编辑：陈怡帆、高佳华；校对：霍晓艳）

行业动态

01.财政部公布 2019 年立法工作情况

● 内容提要

财政部近日公布 2019 年立法工作情况，总体来看，2019 年，财政部立法工作围绕加快建立现代财政制度，以推进国家治理体系和治理能力现代化为目标，坚持主动适应经济社会发展和财政改革需要，坚持科学立法、民主立法、依法立法，各项财政立法工作稳步推进。其重点工作为：

一是全力推进财政重点领域立法，完成车船税法、企业所得税法等的修订工作以及契税法、城市维护建设税法的初审，增值税法、消费税法、关税法等立法工作取得较大进展；二是推动制定出台多部部门规章，制定出台部门规章 6 部，推动制定出台部门联合规章 1 部；三是积极配合其他部门推动相关领域立法，对教育、金融、社保、农业、环境保护等领域立法工作得到顺利开展。四是持续开展财政法规、规章、规范性文件清理工作。

接下来一年，财政部将全面贯彻落实党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，深入学习贯彻习近平总书记全面依法治国新理念新思想新战略，进一步增强“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”，以推进国家治理体系和治理能力现代化为目标，坚持财政立法工作主动适应经济社会发展和财政改革需要，坚持科学立法、民主立法、依法立法，深入推进依法行政依法理财，为加快建立现代财政制度提供有力法治保障。

● 拓展阅读

2016 年 6 月，财政部印发了《法治财政建设实施方案》（财法〔2016〕5 号）。但是，与新时代人民日益增长的美好生活需要相比，与党的十九大以来党中央、国务院深入推进全面依法治国的新要求、新任务相比，财政法治建设还有差距，对财政法治建设的重视程度、研究深度、实施力度、推进速度还有待进一步加强。为统筹谋划财政法治各项工作，加快推进财政法治建设，财政部提出了深入推进财政法治建设的指导意见。详细内容请看链接。

[相关链接：关于深入推进财政法治建设的指导意见（财法〔2020〕4 号）](#)

来源：[财政部](#)，2020 年 03 月 06 日

02.财政部召开脱贫攻坚领导小组全体会议

● 内容提要

近日，财政部召开脱贫攻坚领导小组全体会议，传达学习习近平总书记在决战决胜脱贫攻坚座谈会上的重要讲话精神，通报中央第十巡视组对财政部党组脱贫攻坚专项巡视“回头看”的反馈意见，传达党中央、国务院近期关于脱贫攻坚有关会议、文件精神，通报全国财政系统脱贫攻坚排查梳理“回头看”有关情况，审议《财政部脱贫攻坚领导小组关于贯彻落实习近平总书记在决战决胜脱贫攻坚座谈会上重要讲话精神工作方案》。

会议充分肯定了脱贫攻坚取得的决定性成就，深刻分析了打赢脱贫攻坚战面临的困难挑战，对加强党的领导、确保高质量完成脱贫攻坚目标任务提出了明确要求，是决战决胜脱贫攻坚的根本遵循和行动指南。

会议要求，要坚决把思想和行动统一到习近平总书记重要讲话精神上来，按照任务分工，认真细化有关举措，坚决抓好贯彻落实，高度重视疫情给脱贫攻坚带来的新挑战，统筹

推进疫情防控和脱贫攻坚工作。要认真履职尽责，较真碰硬抓好巡视“回头看”整改工作，强化资金监管和政策落实。要落实挂牌督战要求，聚焦弥补短板弱项，全力支持攻克剩余脱贫攻坚任务，坚持多措并举巩固脱贫成果，推进脱贫攻坚与乡村振兴有效衔接。

会议审议通过了《财政部脱贫攻坚领导小组关于贯彻落实习近平总书记在决战决胜脱贫攻坚座谈会上重要讲话精神工作方案》。

来源：[财政部](#)，2020 年 03 月 23 日

03.财政部印发《政府采购公告和公示信息格式规范（2020 年版）》

● 内容提要

为规范政府采购公告和公示信息发布行为，提高政府采购活动透明度，财政部研究制定了《政府采购公告和公示信息格式规范（2020 年版）》，现印发给各部门，各部门需遵照执行。

各部门、各地区要高度重视政府采购信息公开工作，督促指导采购单位和采购代理机构自 2020 年 7 月 1 日起按照本格式规范编制发布政府采购信息。执行中如遇政策问题，应及时向财政部国库司反馈。

[相关链接：政府采购公告和公示信息格式规范（2020 年版）](#)

来源：[财政部](#)，2020 年 3 月 25 日

04.财政部调整 2020 年度国际化高端会计人才选拔培养时间

● 内容提要

为贯彻落实党中央、国务院关于新型冠状病毒肺炎疫情防控的部署要求，妥善做好 2020 年度国际化高端会计人才选拔培养工作，经研究，财政部就有关事项向各省、自治区、直辖市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局，中共中央直属机关事务管理局，国家机关事务管理局财务管理司以及北京、上海、厦门国家会计学院发布通知，具体通知如下：

一是原定于 3 月 31 日截止的 2020 年度国际化高端会计人才选拔报名时间适当延迟，具体截止时间另行通知。

二是原定于 5 月 23 日的选拔笔试、7 月中上旬的面试以及 9 月的首次集中培训一并顺延，具体时间另行通知。

来源：[财政部](#)，2020 年 03 月 26 日

05.审计署发布 2019 年度法治政府建设情况的报告

● 内容提要

2019 年，审计署坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真落实中央全面依法治国决策部署，认真落实习近平总书记关于审计工作的重要讲话和重要指示批示精神，以《法治政府建设实施纲要（2015—2020 年）》为统领，扎实推进法治审计机关建设，进一步提升依法审计依法行政的能力和水平，严格依法独立行使审计监督权，充分发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。

审计署 2019 年度法治政府建设情况如下：一是审计署党组坚持党对法治审计机关建设的领导，高度重视法治审计机关建设，始终坚持把党的领导贯彻落实到法治审计机关建设的各方面全过程，坚决贯彻落实党中央加强法治政府建设重大决策部署。二审计署是依法全面

履行审计监督职责，坚决贯彻党中央、国务院决策部署，依法全面履行审计监督职责，做好常态化“经济体检”，积极发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。2019 年，全国共审计 10 万多个单位，为国家增收节支和挽回损失 4000 多亿元，推动建立健全制度 8000 多项。三是审计署不断完善审计法律规范体系，坚持以制度管人管事，不断完善审计法律规范体系，持续推进严格规范公正文明审计。四是审计署大力推进科学民主依法决策，党组高度重视决策的科学化、民主化和法治化。五是审计署持续强化对审计权力的制约和监督，自觉接受各方监督，不断加强自身监督，积极教育引导党员干部习惯在监督下工作和生活。六是审计署有效化解社会矛盾纠纷，始终坚持以人民为中心的工作导向，依法解决审计争议、防范化解社会矛盾。七是审计署扎实开展审计法治宣传教育，通过多种方式积极引导审计人员牢固树立法治意识，提升法律素养和法律意识，提高运用法治思维和法治方式开展工作、解决问题的能力。

法治审计机关建设虽然取得了一些成绩，但还存在一些不足，面对新形势新要求，审计法律规范体系还不够完善，审计人员依法审计能力还有待进一步增强。站在“两个一百年”奋斗目标的历史交汇点上，审计署将继续坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持党中央对审计工作的集中统一领导，依法全面履行审计监督职责，大力推进审计全覆盖；不断完善审计法律规范体系，建立健全规范高效的审计管理制度和执行机制；扎实开展审计法治宣传教育，不断提高审计人员依法审计的意识和能力，全面推进法治审计机关建设，确保审计工作在法治轨道上运行，更好发挥审计在推进国家治理体系和治理能力现代化中的重要作用。

来源：[审计署](#)，2020 年 03 月 26 日

06.中国人民银行在香港成功发行 100 亿元人民币央行票据

● 内容提要

近日，中国人民银行在香港成功发行了 100 亿元 6 个月期人民币央行票据，中标利率为 2.19%。在近期全球金融市场波动加大的背景下，此次香港人民币央行票据发行仍受到了境外投资者的广泛欢迎。包括美、欧、亚洲等多个国家和地区的银行、央行、基金等机构投资者和多个国际金融组织踊跃参与认购，**投标总量超过 350 亿元**，是发行量的 3.5 倍，表明人民币资产对境外投资者具有较强吸引力，也体现了全球投资者看好中国经济的信心。

自 2018 年 11 月以来，中国人民银行逐步建立了在香港发行人民币央行票据的常态机制，以相对稳定的频率发行 3 个月、6 个月、1 年等期限品种的央行票据。**本次发行为到期滚动发行，发行后香港人民币央行票据余额仍为 800 亿元**。香港人民币央行票据的稳定持续发行有利于丰富香港市场高信用等级人民币投资产品系列和人民币流动性管理工具，满足离岸市场投资者需求，完善离岸人民币收益率曲线，促进离岸人民币货币市场发展，以及带动其他发行主体在离岸市场发行人民币债券，推动人民币国际化。

来源：[中国人民银行](#)，2020 年 03 月 26 日

07.中注协自 2020 年起连续 3 年减半收取本级会费

● 内容提要

中注协一直重视减轻会计师事务所会费负担工作，先后采取返还、减免等措施。其中，

2018-2019 年，中注协已连续 2 年免收本级会费。近日，在中注协印发的《关于做好 2020 年会计师事务所会费收缴工作的通知》中提到：为贯彻落实党中央、国务院关于实施更大规模减费降税的决策部署，支持注册会计师行业应对新冠肺炎疫情带来的不利影响，进一步巩固减轻会计师事务所会费负担的成果，中注协决定自 2020 年起连续 3 年（2020-2022 年）减半收取本级会费，减免的会费用于支持会计师事务所疫情防控和应对、加强质量管理体系和信息化建设。此外，为全力支持湖北省注册会计师行业疫情防控工作，免除湖北地区会计师事务所 2020 年应交中注协本级会费。同时要求，鉴于新冠肺炎疫情对会计师事务所现金流的不利影响，各省、自治区、直辖市注协应结合本地实际情况，适当延长 2020 年会费收缴时间。

来源：[中注协](#)，2020 年 03 月 26 日

08.银保监会发布关于加强产业链协同复工复产金融服务的通知

✿ 内容提要

为深入贯彻落实党中央、国务院关于统筹推进新冠肺炎疫情防控和经济社会发展工作的决策部署，进一步加大金融服务实体经济力度，推动产业链协同复工复产，银保监会近日印发了《关于加强产业链协同复工复产金融服务的通知》。

《通知》包括以下六个方面内容：一是加大产业链核心企业金融支持力度。支持核心企业通过信贷、债券等方式融资后，以适当方式减少对上下游企业的资金占用，帮助产业链上下游中小微企业解决流动资金紧张等问题。二是优化产业链上下游企业金融服务。通过应收账款融资、订单融资、预付款融资、存货与仓单质押融资等方式加大对产业链上下游中小微企业的信贷支持。三是加强金融支持全球产业链协同发展。强化银行业金融机构金融支持“稳外贸”作用，增加外贸信贷投放，落实好中小微企业贷款临时性延期还本付息等政策。鼓励保险机构进一步拓宽短期出口信用保险覆盖面。四是提升产业链金融服务科技水平。通过线上线下相结合的方式，为企业提供方便快捷的供应链融资服务。鼓励大中型银行、政策性银行按照市场化、法治化原则加强与主要依靠互联网运营的银行的业务合作。五是完善银行业金融机构考核激励和风险控制。对产业链协同复工复产相关授信予以差别化安排，完善激励机制。明确核心企业准入标准，认真审核核心企业融资需求和贷款用途，严格审核供应链交易背景。六是加大保险和担保服务支持力度。在风险可控的前提下，鼓励保险机构和政策性担保机构为产业链上下游中小微企业获取融资提供增信措施，人身保险公司可适度延长保单质押贷款期限，提升贷款额度。

来源：[银保监会](#)，2020 年 03 月 26 日

09.证监会发布 2019 年政府信息公开工作年度报告

✿ 内容提要

证监会于近日公布 2019 年政府信息公开工作情况。2019 年，证监会为深入贯彻落实党中央、国务院关于全面推进政务公开的决策部署，按照新修订的《中华人民共和国政府信息公开条例》(以下简称《条例》)精神和有关要求，认真做好新时代政府信息公开工作。围绕服务实体经济、防控金融风险、深化资本市场改革等监管中心工作，努力做到决策、执行、管理、服务、结果“五公开”。

总体来看,2019 年,证监会机关主动公开信息 16080 条,收到政府信息公开申请 1082 件,重点围绕加强标准化规范化建设、强化主动公开、提质增效做好依申请公开等方面开展工作。结合 2019 年总体情况来看,证监会认为政府信息公开工作还存在人员培训不足、公开平台有待优化等问题。下一步,证监会将持续推进《条例》的学习培训工作,持续做好政府信息的主动公开和依申请公开工作,不断增强公开实效。

[附件:中国证监会 2019 年政府信息公开工作年度报告](#)

来源: [证监会](#), 2020 年 03 月 26 日

10.湖北省近日复工复产率快速上升

✿ 内容提要

30 日上午,国务院联防联控机制举行新闻发布会,工信部产业政策与法规司司长许科敏、中小企业局局长梁志峰出席发布会。梁志峰回答记者提问时表示,根据工信部对使用云平台的中小企业监测显示,截至 3 月 29 日,我国中小企业复工率已达到 76.8%。当前中小企业复工复产呈现三个特点:

一是从行业看,工业、建筑业等第二产业复工率高于生产性服务业,生产性服务业高于生活性服务业,但随着国外疫情的蔓延,出口型企业承压加剧;

二是从地区看,各地复工复产率呈齐头并进之势,湖北省近日快速上升;

三是从企业类型看,“专精特新”中小企业复工复产率明显高于中小企业总体水平,规模越大复工复产率越高,微型企业复工复产难度更大。

湖北规上工业已复工 85% 员工到岗超六成。湖北还突出稳企稳链,狠抓重点产业链有序复工。对汽车、石化、电子等支柱产业和长江存储、京东方等对全国、全球产业链有重大影响的企业项目,实施“一企一策”和“点对点”帮扶,促进上下游、大中小企业协同复产。目前,湖北已协调为宝武钢铁、东风集团、上汽通用、华为、中国信科、中韩石化、美的等企业配套的 400 余户上下游企业复工复产。

来源: [人民政协网](#), 2020 年 03 月 30 日

11.美国参议院通过 2 万亿美元财政刺激计划

✿ 内容提要

美国国会参议院 25 日投票通过了 2 万亿美元财政刺激计划,以应对新冠肺炎疫情,防止美国经济陷入严重衰退。这也是美国历史上最大规模财政刺激计划。当天,参议院以 96 票赞成、0 票反对的投票结果通过了该计划。计划主要内容包括:向年收入不足 7.5 万美元的每个单身成人一次性最多发放 1200 美元,为年收入低于 15 万美元的每对夫妻最多支付 2400 美元,为每个孩子增加 500 美元;将失业救济金每周增加 600 美元,最多持续 4 个月;因疫情陷入困境的美国航空企业将获得 250 亿美元直接经济援助。同时,该计划提议建立一个 5000 亿美元资金池,用于向受疫情影响的企业、州和城市发放贷款、提供贷款担保或投资;向小企业提供 3500 亿美元贷款,用于支付工资和福利;向医疗机构提供 1117 亿美元资金;为国家战略药品和医疗用品储备提供 160 亿美元资金等。

目前,该计划已提交美国众议院。预计众议院将在 27 日进行口头表决,以推动计划获

得更快通过。在获得参众两院通过后，该计划将交由美国总统特朗普签署成为法律。随着新冠肺炎疫情在美国快速蔓延，美国经济和金融市场受到重创，美国民众恐慌加剧。美国国会面临巨大压力，出台财政政策提振信心迫在眉睫，但两党谈判却几经波折，直至 25 日凌晨才达成协议。经过一天激烈辩论，参议院最终在接近 26 日凌晨时投票通过了该计划。

来源：[中国经济网](#)，2020 年 03 月 26 日

（编辑：伍云诗、肖婷婷；校对：霍晓艳）

学术研究

01.《公司债特殊条款、债券评级与会计稳健性》导读

作者：甄红线

一、研究缘起

中国公司债券市场自成立以来，在支持实体经济的快速稳健发展方面发挥了积极作用。但是，近几年我国公司债券市场深受偿付危机与违约事件的困扰。为了缓解债权人和债务人之间的代理冲突，一种常用做法是在债券契约中引入契约条款，约束发行人与债权人双方的权利和义务。公司债特殊条款，对发行方的投融资行为及经营决策加以限制，其目的是缓解债券投资者的信息劣势，降低投资风险，保护其利益不受侵害。然而，债券契约条款设计的不完善和债权人利益保护手段的缺失阻碍了债券市场的发展。在这种情况下，如何通过公司债特殊条款设计来降低债券持有人的投资风险、通过市场化与法制化的手段保护债券持有人的利益，就显得尤为重要。

主要创新：首先，丰富了债务契约与会计稳健性的研究框架。不同于债务契约基本条款的研究，本文采用手工收集的公司债特殊条款数据；其次，拓展了投资者保护问题的研究范畴，银行与债券持有人对债务人的监督和控制能力完全不同，债券持有人对会计稳健性的需求程度更高。再次，采用多种方法有效缓解内生性问题。最后，一定程度揭示债券契约条款与会计稳健性之间关系的“黑箱”。

二、研究内容

债务契约是稳健性存在的一个重要原因（Watts, 1993），债券契约条款的使用提高了对会计稳健性的需求（Watts and Zimmerman, 1986）。发债公司为维护市场信誉和规避审计诉讼风险，保障公司债特殊条款有效执行以及限制管理层的机会主义行为，需要保持较高的会计稳健性。而且，相比一般债务的债权人，公募债券持有人对发债公司的会计稳健性水平更加关注。提出假设 1：

H1：公司债特殊条款数量越多，会计稳健性水平越高。

债券评级一定程度上揭示了发债公司的会计信息质量，债券信用评级越低，发债公司的会计信息质量越差，债权人与股东之间的信息不对称越严重。LaFond and Watts（2008）认为随着信息不对称程度的增加，债权人对会计稳健性的要求越高。提出假设 2：

H2：债券评级越低，特殊条款对发债公司会计稳健性的正效应越大。

借鉴 Khan and Watts（2009），采用 Cscore 衡量会计稳健性，表示对“坏消息”比对“好消息”确认速度的增量。债券条款分类借鉴 Billett et al.（2007）等的研究将公司债特殊条款分为四类，以各类条款的数目和债券契约条款的总数目度量条款约束程度。

本文研究发现，发债公司签订的特殊条款越多，对会计稳健性的正向作用越强；债券评级越低，投资者与发债公司之间的信息不对称情况越严重，特殊条款对发债公司会计稳健性的正效应越大。进一步研究发现，在公司治理水平较低和代理冲突严重时，特殊条款对会计稳健性具有正效应。

政策含义：第一，公司债特殊条款是债券市场最为基础和最为市场化的债券持有人利益保护手段。随着我国债券市场从行政主导走向市场深化，应当充分重视和运用债券契约条款。第二，相关缔约主体应关注公司债特殊条款设计与会计政策选择的有效结合，保证条款的有效执行。第三，应进一步规范与完善债券评级、主承销商以及公司治理机制，以缓解债券市场信息不对称，防范债券违约风险，保护债券持有人利益。

三、研究心得体会

内生性问题是研究中需要克服的主要问题，采用 Heckman（1979）两阶段法控制样本自选择问题；进一步控制公司治理与债券特征变量以及采用工具变量法控制遗漏变量问题，采用联立方程组缓解互为因果问题。

四、专家点评

论文在我国债券市场打破刚性兑付与政府斡旋的背景下，研究市场化与法制化的债权人保护手段——债券契约条款及其对会计稳健性的影响，并探讨了债券评级的调节作用以及二者之间的作用机理，论文进行了较为完善的内生性处理，具有一定的创新性和实用价值。

来源：《会计研究》，2019 年第 10 期

02.《经营业务竞争与股票收益——基于财务报告文本附注的分析》导读

作者：田高良，田皓文，吴璇，吴其霖

一、研究缘起

2016 年，中国证监会发布规范性文件《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》，其中要求，公司应当介绍报告期内公司从事的主要业务、主要产品及其用途、经营模式等内容。上市公司经营业务分布信息是定义公司边界的最主要信息来源，然而，目前中国信息披露领域的相关研究对该类质性非财务信息的关注较少。由于该信息的披露不会受到管理层情绪的影响，具有很强的客观性，是较为理想的文本信息研究对象；且准则要求该披露应当完整全面，故能全面地反应上市公司的全部经营业务，进而准确地体现公司所处的市场地位与竞争结构。传统方法对于上市公司竞争程度的度量（如 HHI、CR4 等）主要基于行业分类，即同一行业内所有公司的竞争水平相同。但是，公司的竞争对手不仅是同一行业分类中的上市公司，还包括处于不同行业分类、但具有相同经营业务的其他上市公司。本文以此为研究动机，基于对财务报告附注中经营业务分布信息的分析，构建市场中心度变量，探讨公司个体所处的竞争结构对于股票收益率的影响。本研究构建了公司个体层面的经营业务竞争指标，进一步丰富了资产定价的相关研究，也为我国二级市场的投资策略开发提供了借鉴价值。

根据产业组织理论，产品市场结构会影响管理者的均衡经营决策，继而影响公司的现金流风险，以及股票收益。市场结构源于存在经营业务竞争关系企业间的互动行为，公司的创新风险及破产风险随着公司经营业务竞争程度的加强而增大，因而具有更高的预期收益（Schumpeter, 1934; Hou 和 Robinson, 2006）。对此，本文参考 Hoberg 和 Phillips (2016)、吴

璇等（2019）的方法，以 A 股上市公司年度财务报告附注中公司基本情况描述性文本为初始信息，提取含有“经营业务”、“经营范围”的语句为目标语句，计算得到任意两公司的经营业务相似度。进而，借鉴 Freeman（1979）的网络中心度，进一步计算市场中心度指标衡量公司经营业务竞争强度。

通过对我国 A 股上市公司财务报告附注经营范围信息的大样本检验，本文发现，经营业务竞争越激烈的公司，由于具有更高的创新风险和破产风险等系统性风险，投资者要求更高的风险补偿，因而具有更高的股票收益率。该结论在使用其他中文分词方法后依然稳健；且通过与其他衡量经营业务竞争的传统变量相比较，本文构建的市场中心度变量具有更强的解释能力。

二、专家观点

我国目前信息披露领域的相关研究对于非财务信息关注较少，本文采用文本分析的方法，从上市公司年报附注披露的经营业务范围信息度量公司竞争情况，发现其与公司未来一期股票收益率显著正相关。该研究推进了公司竞争的指标构建，为之后研究提供了新的度量方法。其可能的实务贡献在于，对上市公司管理层及投资者评估和规避风险提供了借鉴。管理层可通过多元化经营战略扩大经营业务范围，提升市场竞争力以提升未来收益；也为二级市场投资者的策略开发提供了借鉴价值。

来源：《会计研究》，2019 年第 10 期

（编辑：赵扬；校对：谢瞻）

推荐阅读

中国道路能为世界贡献什么

✿ 作者：韩庆祥 黄相怀

✿ 出版社：中国人民大学出版社

✿ 出版年月：2019 年 5 月

✿ 作者简介：

韩庆祥，中共中央党校校委委员、副教育长兼科研部主任，一级教授、博士生导师。2004 年入选“新世纪百千万人才工程”，2008 年入选全国宣传文化系统“四个一批人才”，2014 年入选“万人计划”第一批哲学社会科学领军人才。马克思主义研究和建设工程专家，国务院马克思主义理论学科评议组成员，兼中国人学学会副会长、中国马克思恩格斯研究会副会长、中国马克思主义哲学史学会副会长。中共中央组织部联系的高级专家。十八届中共中央政治局第十一次集体学习主讲专家。主要从事马克思主义哲学、马克思主义理论、马克思主义人学、能力问题、结构理论、习近平治国理政思想研究。

黄相怀，中共中央党校国家高端智库学术委员会秘书长、科研部协作处处长、副研究员。主要从事中国特色社会主义重大理论和实践问题的研究。在《人民日报》《光明日报》以及《求是》《中共中央党校学报》等报刊上发表论文百余篇。主持撰写和翻译《不忘初心：中国共产党为什么能永葆朝气》《互联网治理的中国经验》《公共协商：多元主义、复杂性与民主》等著作。

✿ 内容简介：

自 1978 年中国改革开放以来，中国道路及其成功实践日益受到全世界的广泛关注。如何系统、全面地描述中国道路的世界贡献，阐释其世界意义，成为国内外学者研究的热点问题。本书紧紧聚焦于中国道路这个重大主题，在揭示中国道路的历史背景、对中国道路进行总体性理论阐释的基础上，系统展示了中国道路的“生存性贡献”“发展性贡献”“制度性贡献”“文化性贡献”“和平性贡献”，联系现实，内容厚重；逻辑清晰，分析深刻；论点丰富，视角独特。在上一版的基础上，修订版根据党的十九大精神进行了增补和完善。

✿ 内容节选：

走一条什么样的发展道路，是包括中国在内的所有发展中国家面临的一道难题。二战以后，在以苏联为代表的社会主义国家之外，多数发展中国家的现代化是仿照西方模式进行的。西方为发展中国家指出的现代化路径，以 20 世纪 20-30 年代形成的新自由主义为理论基础。该理论的基本主张，就是“市场化”“自由化”和“私有化”。1989 年，在美国政府和西方金融界的推动下，形成了指导拉美经济改革的十项政策主张，后来被称为“华盛顿共识”，其核心内容与新自由主义一脉相承。然而，这一所谓“共识”自 20 世纪 90 年代在拉美推行以来，拉美国家连续发生经济和金融危机，面临严重的经济衰退、两极分化和尖锐的社会矛盾。可以说，新自由主义在全球的泛滥，令广大发展中国家饱尝苦果。

（编辑：谢瞻；校对：霍晓艳）



本期专题：财会监督**01.强化监督检查是制度执行的关键**

习近平总书记强调：“要完善全覆盖的制度执行监督机制，强化日常督察和专项检查。要把制度执行情况纳入考核内容，推动干部严格按照制度履职尽责、善于运用制度谋事干事。”当前，要发挥政治监督作用，从讲政治高度对制度执行进行监督，把制度执行情况作为是否做到“两个维护”的重要内容。

要发挥日常监督作用，开展定期检查、专项监督，推进制度执行监督与督促检查、巡视巡察等工作的有机衔接，环环相扣、紧密衔接。要体现抓早抓小，从点滴抓起，发现苗头性、倾向性问题或者轻微违纪问题，应当及时约谈提醒、批评教育、责令检查、诫勉谈话。对于制度执行中存在的落实不到位等问题，逐项查找根源，逐个复核复评，落实到具体人、具体事，将问题一个一个解决。

要创新制度评估机制，针对制度执行中的卡点、堵点、焦点，通过问卷调查、个别访谈、个案分析、座谈研讨等方式，对制度执行情况、实施效果开展专项评估，全面了解制度执行的实际效果是否达到预期目标，以及制度贯彻执行的主要做法、存在问题和意见建议等，从而实现制度制定机制、清理机制、备案机制和评估机制的协同发展。

要重视制度执行监督结果的应用，将制度执行监督结果与党员领导干部选拔任用相关联，将制度执行监督情况作为党员领导干部民主生活会、党员领导干部述职述廉的重要内容，使制度执行监督对各级党组织、党员，尤其是党员领导干部发挥切实影响力。**要把监督贯穿于制度执行全过程**，构建全覆盖的制度执行监督机制，以党内监督为主导，**推动人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、审计监督、财会监督、统计监督、群众监督、舆论监督有机贯通、相互协调，形成强大监督合力，织密监督网。**

要提高制度执行的透明度，不仅公开制度执行结果，而且公开制度执行过程，以详尽的公开强化并规范制度的执行，采用易于接受的公开方式，提高公开质量，强化监督作用。

来源：[检察日报](#)，2020 年 03 月 24 日

02.各地积极开展财会监督学习调研工作**◆ 天津监管局：把握三个维度 精准开展财会监督工作**

天津监管局认真学习领会财政部领导在全国监管局工作会议上的讲话精神和监管局财会监督职能定位，围绕优化职能配置，更好地服务于财政中心工作进行了深入学习研讨，并针对行政机关、企事业单位等不同主体，从三个不同维度来把握财会监督工作重点与监督手段，精准施策，改进履职方式，引导、督促其遵守财经法纪，扎实做好财会工作。

一、业务职责维度：财会监督应紧密贴合监管局职能定位

对行政事业单位，在履行不同业务职责时应进一步强化财会监督意识，提升财会监督成效。一是聚焦中央重大财税政策和国家财政法规执行情况，推动贯彻落实。在根据中央和财政部党组指示，开展重大财税法规、政策执行情况监督检查时，要以检查促管理，督促被检查人遵循财经法纪，提升财会工作水平。二是对属地中央预算单位监管，要以规范

管理为目标。围绕健全预算编制、执行、监督有机衔接的闭环管理体系，坚持问题导向，实施动态监控，保证预算执行的真实性、规范性、有效性。三是在监控中央转移支付在属地执行情况、中央对地方专项转移支付绩效评价等工作中，沿着资金流向脉络，对管理、使用资金的有关单位开展监管，加强对财政资金使用成效的监督和评价。四是在审核属地中央行政事业单位新增资产配置事项、监督国有资产管理使用情况等工作中，发现违规问题及时指出并督促整改，夯实财会管理基础。

对企业、中介机构，重点监督其执行财务制度、会计准则情况，并促进发挥好中介机构会计监督的传导、辐射作用。一是在监管属地中央金融企业执行财务制度情况、监测属地中央金融企业财务风险等工作中，注重财务制度落实和风险防控，如在不良资产处置、薪酬管理等方面发现问题并督促整改落实，督促建立健全财务风险控制体系。二是根据财政部部署，对有关企业的会计信息质量进行监督检查中，立足会计准则执行情况，以穿透式的工作方法，围绕提高企业的会计信息质量开展工作，树立监管权威，促使企业遵守财经法纪。三是在对证券资格会计师事务所、资产评估机构等中介机构的监管工作中，聚焦会计师事务所执业质量和内部治理，同时发挥承上启下的作用，通过中介机构进一步规范企业的财务管理和经济行为，维护市场秩序。

二、监管环节维度：财会监督应做到全流程管理

监管局职能转型后，实现了由原来的以监督检查业务为主向日常管理和服务为主转变、以事后检查为主向事前事中管理为主转变。财会监督应当适应新的职能转变，做到全流程全覆盖管理。

对行政事业单位，目前监管局的监管职责已经覆盖了预算审核、预算执行监控、决算审核、绩效评价、专项检查等事前、事中、事后的各个环节。开展财会监督工作，要做到全流程管理，在每个环节把好关，建立起事前预防、事中控制和事后纠偏的全过程监督机制。针对一些属地中央预算单位预算编制不准确、预算执行不规范、财务基础工作薄弱等问题：一是要在编制、执行、决算等流程节点上建立严防死守的“哨卡”，并形成动态监管机制，提高财会监督的实效性，做到哪个环节发现问题、哪个环节整改落实，保证财政资金用到哪里，财会监督就要延伸到哪里，才能确保财政资金使用的科学合理、安全高效。二是要实现财会监督手段的多样性，每个环节都充分运用大数据、互联网等信息化手段，依托预算管理信息平台、授权支付监控系统等，推动财会监督信息化，提高工作效率和监督成效。三是要强化财会监督成果的运用。综合分析财会监督发现的问题，挖掘深层次原因，把监督成果总结、提炼、上升到加强财政管理、推进财政改革的高度，为优化完善各项财政政策提供依据。

对企业、中介机构，目前的财会监督在事前、事中两个环节的作用发挥仍显不足，应采取多样且有效的财会监督方式，建立长效沟通机制，做到事前、事中、事后监督相结合。一是在事前注重市场动态信息的收集，关注市场经济变化和新业态的发生发展，关注特定事项的审计评估风险，通过风险提示会、工作通报会等形式传递相关监管信息、执业

风险和最新政策要求，同时发挥好中介机构的桥梁和纽带作用，引导企业规范管理核算，将问题和风险消灭在萌芽状态。二是在事中始终保持沟通渠道畅通，通过交流平台、专人点对点联络等方式全面加强日常沟通，随时接收中介机构在执业过程中遇到财政政策、监管要求、准则运用等方面的问题和意见建议，及时解答或上报财政部相关司局。三是在事前、事中管理服务的基础上，进一步加强事后监管，按照财政部的统一部署开展会计评估监督检查，对中介机构及相关企业加大监督检查力度，增加其违规成本，提升行政监管的威慑力和影响力。

三、内外环境维度：财会监督应做到内外监督并重

无论是行政事业单位还是企业、中介机构，财会监督均应做到内部监督与外部监督并重，发挥内外监督合力，提升成效。

在内部监督方面，一是要进一步增强内部监督意识。目前仍有一些单位对内部财会监督的重要性认识不足，导致基础工作较薄弱、会计准则执行不到位、财务会计工作秩序混乱等问题。要意识到内部监督是财会监督的重要一环，不同主体应根据自身实际开展针对性强的内部监督措施，切实做到自我监督、自我规范、自我完善，促进财会工作水平的提升。二是要健全内部财会监督制度。加强内部控制建设，使内部监督规范化、制度化、系统化，通过建章立制、加强管理，激发内部监督的潜能和活力，提高会计信息的真实性和有效性。三是要提升财会人员能力水平和综合素质。随着政府会计制度的不断完善、企业会计准则的修订完善、新的业务模式不断更新，财会人员面临很大挑战，应自觉主动加强学习，不断增强履职能力。

在外部监督方面，一是要完善行政监督机制，财政部门是财会监督的主体之一，要与相关监管部门加强沟通交流，实现不同职能部门的高效配合，形成合力，提升财会监督成效。二是要充分发挥中介机构的监督作用，中介机构应不断提高执业质量，强化职业道德，对不同主体开展的不同业务，均应独立、客观、公正地发表意见，加强外部监督的有效性。三是要切实转变职能、搞好服务，同时加大宣传和培训力度。探索建立财会监督联系点制度，选择有代表性的行政机关、企事业单位作为服务联系点，总结经验、研究问题、指导工作，努力为行政事业单位、企业和中介机构执行国家统一的会计制度提供专业指导和智力支持。

来源：[财政部天津监管局](#)，2020 年 03 月 23 日

✿ 财政部宁夏监管局：持续推进加强财会监督学习调研工作

按照财政部统一部署，为深入学习贯彻落实习近平总书记在十九届中央纪委四次全会上的重要讲话精神，财政部宁夏监管局认真研究制定学习调研方案，积极采取有效措施，扎实组织全局干部持续推进加强财会监督学习调研工作。

一、高度重视，第一时间组织部署

宁夏监管局高度重视，将落实习近平总书记重要讲话精神，加强财会监督学习调研工作作为全局的一项重要政治任务，要求全局党员深入开展财会监督学习调研工作，把开展加强财会监督学习调研工作与“新职能、新思路、新作为”学习研讨活动有机结合，作为新时期

财政部监管局在发挥新职能、开拓新思路、践行新作为中的一项重点任务。第一时间成立了由局领导和各处室负责人组成的学习调研领导小组，由监管四处、其他处室骨干人员和专家学者组成调研工作小组。制定了学习计划和调研方案，明确目标任务、细化学习调研内容、提出工作要求及各项措施，确保高质高效开展学习调研活动。

二、加强学习，提高调研工作认识

由局领导带头，在自学的基础上，通过集中学习、专题辅导、学习讨论等多种形式，认真学习了党的十九届四中全会精神、习近平总书记在十九届中央纪委四次全会上重要讲话精神，以及财会监督相关法律法规。通过学原文、悟原理，使全局干部职工深刻领会学习调研工作的重要意义，进一步提高政治站位和思想认识，激发做好财会监督的使命感和责任感，切实以理论学习成果指导财会监督工作的调研方向，使调研活动从推进国家治理体系和治理能力现代化的角度出发取得实效。

三、广泛征集，全面了解意见建议

为切实提高学习调研质量，广泛听取相关部门对如何发挥财会监督职能的意见建议。宁夏监管局有针对性地选取了部分地方财政、银保监等监管部门，中央驻宁预算单位及企业、会计师事务所等相关部门，结合部门特点制定了调研问卷。对于征集到的反馈意见进行认真梳理，了解当前财会监督中存在的主要问题，把各部门更好发挥财会监督职能的建议进行整合归纳，为形成更具有针对性的调研报告打下基础，促使调研成果能为各部门共享，持续推进各领域的财会监督工作。

四、反复研讨，不断提升调研质效

目前，宁夏监管局已组织了 5 次专题研讨。每一次的交流和讨论，都使全局在深挖加强财会监督调研的路上走得更加坚实。在先后组织开展的 5 次专题研讨中，一方面由各处室负责人根据职责和具体工作实际，从监管中央各项财政收入、地方财政运行、地方债务管理、中央驻地部门预算、中央转移支付、会计信息质量等方面出发，交流讨论在工作中存在的困难，以及如何更好的发挥财会监督优势、建立财会监督长效机制等内容，进一步深化了学习效果。另一方面，邀请财会专家一起参与，共同就已形成的调研报告初稿进行交流讨论，从报告的核心主旨到脉络层次，字斟句酌，把政策理论和工作实际紧密结合并融入到报告中。通过不断的学习研讨，针对新时代财会监督工作中遇到的问题，形成有情况、有分析、有对策、可操作的调研报告，以调研成果来指导促进财会监督工作的不断完善，自觉将财会监督融入党和国家监督体系，不断推动监管局和财政监管事业长远健康发展。

来源：[财政部宁夏监管局](#)，2020 年 03 月 25 日

● 吉林监管局监管五处党支部组织开展“加强财会监督工作”和“新职能、新思路、新作为”学习研讨

近日，吉林监管局监管五处党支部召开支部扩大会议，组织全体成员结合监管五处工作实际，集中开展“加强财会监督工作”和“新职能、新思路、新作为”学习研讨。局党组成员、纪检组长、副局长张锋同志以普通党员身份参加。

会议按照“加强财会监督工作”专题学习计划和“新职能、新思路、新作为”学习研讨活动方案的要求，集中学习了习近平总书记在十九届中央纪委四次全会上的重要讲话精神，

以及财政部党组署名文章《深入贯彻党的十九届四中全会精神推动财政监管事业不断迈上新台阶》和刘昆部长在全国强化疫情防控重点保障企业资金支持电视电话会议上的讲话。

会议交流了支部成员“新职能、新思路、新作为”学习心得，研究讨论完善了“加强财会监督工作”专题调研提纲，对财会监督的定义、重要性、与其他监督形式的关系、监管局在财会监督中的地位 and 作用等方面进行了充分研讨，达成了一致意见，对财会监督的定义更加明确，对财会监督工作的思路更加清晰，对监管局在财会监督工作中发挥的重要作用有了更高的认识，在支部全体成员思想上进一步树立起财政工作在国家治理中发挥着支柱作用和基础作用，财会监督既是国家监督体系的重要组成部分，也是财政工作的重要组成部分的认识。会议进一步明确了开展“加强财会监督工作”专项调研工作的思路和具体措施。下一步，将在工作实践中继续深入领会“新职能、新思路、新作为”的丰富内涵，将其作为长期的学习活动坚持下去。

来源：[财政部吉林监管局](#)，2020 年 03 月 24 日

03. 财会监督在监管局工作职能中的定位

根据中编办 33 号文件规定，梳理财政部监管局 8 大职责，其中直接涉及财会监督的事项有 3 项：一是对属地中央预算单位预决算编制情况进行评估并向财政部提出审核意见。根据财政部授权，对属地中央预算单位预算执行情况进行监控及分析预测。二是按规定权限审核审批属地中央行政事业单位国有资产配置、处置等事项。根据财政部授权，监管属地中央金融企业执行财务制度等情况。三是根据财政部统一部署，承担有关会计信息质量、注册会计师行业执业质量、资产评估行业执业质量监督检查工作，参与跨境会计监管合作。

根据《财政部各地监管局工作职能细化规定》，梳理监管局细化后的工作职能，其中直接涉及财会监督的事项共 11 项，占细化规定 25 项工作职能的 44%。

《财政部各地监管局工作职能细化规定》涉及 5 项属地中央预算单位财务监管事项。一是审核属地中央预算单位预算编制情况，向财政部提出审核意见。二是监控、分析及预测属地中央预算单位预算执行情况，审核财政直接支付资金、监控财政授权支付资金、依法依规处理发现的问题，并按有关规定向财政部报告；管理属地中央预算单位银行账户。三是审核属地中央预算单位决算编制情况，向财政部提出审核意见并按要求督促落实。四是审核属地中央行政事业单位新增资产配置事项，按权限审核审批资产处置事项，向财政部提出审核审批意见。五是监督属地中央行政事业单位国有资产管理使用情况，发现违规问题及时指出并督促整改。

监管局根据财政部授权，依照《预算法》《财务通则》《行政单位财务规则》《事业单位财务规则》等法律法规对驻地中央行政事业单位和预算单位开展财务监督，主要涵盖部门预算、国库集中支付、资产管理等，具体包括审核预算编制的科学性、合理性，监控、分析预算执行，审核决算编制的准确性、完整性，审核监控财政支付资金；监督规范国有资产管理，合理配置、有效利用、防止国有资产流失。通过实施这些财务监督，对规范和加

强属地中央预算单位财务管理，提高属地中央预算单位财务管理的科学化、精细化水平，提升财政资源配置效率和财政资金使用效益发挥重要作用

《财政部各地监管局工作职能细化规定》涉及 3 项属地中央金融企业财务监管事项。一是监管属地中央金融企业执行财务制度情况，包括不良资产处置、薪酬管理等，发现问题并督促整改落实。二是监测属地中央金融企业财务风险，督促建立健全财务风险控制体制。三是监管属地国有金融资本产权登记情况。

监管局根据财政部授权，依据《金融企业财务规则》，对属地中央金融企业执行财务制度情况依法履行财政财务监管职责，监管重大财务事项、监测经济运行，防范金融风险，维护社会经济的安全、稳定，促进金融企业发展等。

《财政部各地监管局工作职能细化规定》涉及 3 项会计监管事项。一是根据财政部部署，对有关单位和组织的会计信息质量进行监督检查。二是根据财政部部署，对会计师事务所和注册会计师的执业质量、资产评估机构和评估专业人员的执业质量进行监督检查。三是根据财政部部署，参与跨境会计合作检查。

监管局依照《会计法》赋予财政部门的会计监督职责，根据财政部授权，以综合治理会计信息失真问题为重点，开展企业会计信息质量及相关中介机构执业质量监督检查。

从中编办 33 号文件和《财政部各地监管局工作职能细化规定》对监管局工作职责定位看，财会监督在监管局工作中占据相当重要的地位，几乎占监管局全部工作职能的半壁江山。监管局作为财会监督的主体，要牢固树立依法行政理念，充分发挥就地优势，切实履行财会监督工作职能，严格落实工作责任，不断提升财会监督的质量和效能。

来源：[财政部陕西监管局](#)，2020 年 03 月 26 日

04.财会监督存在的问题及改进建议

● 现阶段监管局财会监督中存在的主要问题

一是存在把财会监督当作单纯专业工作，就业务谈业务，政治站位不高，把财会监督融入党和国家监督体系的自觉性、主动性不够，没有从财会监督促进国家治理体系和治理能力的高度认识加强财会监督的重要性。

二是从监管局日常监管情况看，不管是中央预算单位财务监管，还是属地金融企业财务制度执行监管，亦或是会计信息质量监管，监管成果零散，碎片化严重，监管成果缺乏系统性归纳整理，难以达到制度设计要求。同时财会监督与财会管理两张皮，监督多以检查、核查的形式开展，与财务会计管理脱节，对提升管理水平促进作用不大。

三是与其他监管部门相互协调、有机贯通不够。监管局开展财会监督多围绕在一个闭环的圈子单打独斗，实施财会监督时，很难借鉴、吸纳其他监管部门监督成果和线索；完成财会监督后，监督成果报告财政部，除会计信息质量检查对社会公告外，其他监督检查大多内部处理，也没有形成向其他监管部门通报监督成果的制度。财会监督效果事倍功半，成效不彰。

四是监管局实施财会监督，有时蜻蜓点水，浮在面上，监督的深度不够，监督的质量

不高。监管队伍人员老化，知识结构单一、对近年出台的财务会计制度以及相关业务理论缺少系统性培训，原有的监督方式、监督手段、监督理念与高速发展的经济社会不适应。

● 加强和改进财会监督的意见及建议

按照习近平总书记十九届中纪委四次全会精神，以及刘昆部长在监管局设立大会上的讲话精神，结合中编办 33 号文件和《财政部各地监管局工作职能细化规定》对监管局的职能授权和职责要求，监管局要以财会监督工作中存在问题为导向，扎实履行监督主体责任，不断完善财会监督工作机制，从战略全局和长远发展的高度来认识财会监督在国家监督体系中的位置和作用，为推动财会监督制度优势转化为治理效能提供有力保障。

一是提高政治站位，不断提高对财会监督工作政治性的认识，从思想和行动上积极主动推动财会监督融入党和国家监督体系。深入学习党的十九大精神、习近平总书记十九届中纪委四次全会精神讲话和在党和国家机构改革总结会议上的重要讲话，以及刘昆部长在监管局设立大会上讲话精神，深刻认识财会监督在党和国家监督体系中的定位和职能作用，不断深化财会监督作为财政监管工作的基础和重要组成部分的认识，切实转变把财会监督当作单纯专业工作的理念，不断提高新时期开展财政监管的政治站位。

二是不断健全财会监督的履职体制机制，站在全面从严治党，强化对权力运行制约和监督的高度，把财会监督贯穿到各项财政管理全过程，重新定位、充分履职，寓监督于管理之中，寓监督于服务中。

三是准确把握同所在地其他监管部门的工作关系，切实厘清同地方财政部门的职责定位，加强部门间的协调配合，形成监管合力，建立横向、纵向的联动机制。监管局既要让自身财会监管成果走出去，也要把其他部门监管成果请进来，综合运用，优势互补、提高成效，推动监管局财会监管的制度优势更好转化为治理效能。

四是加强财会监督队伍建设，不断提升财会监督的质量。调整优化人员结构，加大力度吸纳年轻、新生力量，针对性地加强相关财会业务培训学习，提高监管人员的理论素养和业务水平，努力开创财会监督工作的新局面。

来源：[财政部陕西监管局](#)，2020 年 03 月 26 日

（编辑：赵扬、陶怡；校对：谢瞻）

致中国会计学会会员的信

尊敬的会员：

中国会计学会在历届理事会及全体会员的共同努力下，已走过 40 个年头。在此，我们向长期关心、支持和参与中国会计学会工作，对繁荣会计行业做出的努力和贡献表示感谢和敬意！

为满足读者的阅读需求，更好地服务广大读者朋友，自 2020 年起，《会计研究》开始扩版，由每期 96 页扩充至 192 页，价格调整为每期 45 元，全年定价 540 元（共 12 期）。学会为单位会员每月赠阅 2 本期刊，不再为个人会员赠送刊物，个人会员可享受优惠订阅价全年 360 元。同时，为保证期刊邮寄质量，避免发生漏送、错送等现象，请各位会员及时在学会网站上更新会员信息（**邮政编码、手机号码和通讯地址**），或将相关信息发送至 **68520682@asc.org.cn**，以便能在第一时间将期刊寄达至您手中。

为进一步增进会员获得感，提升会员服务质量，中国会计学会秘书处创办了微信公众号，定期整理推送会计学术前沿动态、会计研究成果、会计名家学术思想以及最新的会议和培训等方面的信息。此外，微信公众号开通了**会员缴费**和**期刊订阅**等服务专栏，诚挚邀请您关注“中国会计学会”公众号。

我们将与各位会员一道，不忘初心、携手努力，共同推动中国会计理论研究和实务工作高质量发展。

期待您的关注和进一步的关心、支持！

中国会计学会

理论先导·政策宣传·知识传播·发现人才

ASC

长按二维码关注



《会计最新动态》编辑团队

责任编辑

刘国强（中国会计学会）

孙光国（东北财经大学）

程文莉（重庆工商大学）

韦小泉（对外经济贸易大学）

本期编辑校对

重庆工商大学：谢瞻 霍晓艳 张洁纯 伍云诗 赵扬

陶怡 肖婷婷 陈怡帆 高佳华 林欣

