



新法速递

扩展责任主体链条 压实“看门人”职责

新注册会计师法明年1月起施行

十四届全国人大常委会第二十三次会议6月26日表决通过关于修改注册会计师法的决定,自2027年1月1日起施行。

此次注册会计师法的修改,在保持现行法基本框架和主要制度不变的基础上,聚焦完善监管措施、加大责任追究力度等方面,着力解决审计造假等注册会计师行业存在的突出问题,促进注册会计师行业压实“看门人”职责,会计师事务所为规避高额赔偿和执业许可吊销风险将加强实质性核查,上市公司财务信息失真概率将下降。同时,注册会计师执业红线法定化,倒逼审计从形式合规转向实质尽责。

处罚力度加大

6月22日,全国人大常委会法工委发言人、研究室主任黄海华在全国人大常委会法制工作委员会发言人表示,针对上市公司财务造假频发的现象,此次注册会计师法修改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,规定暂停业务、吊销执业许可、禁业限制。

注册会计师法的修改将重塑注册会计师的执业行为逻辑。在中央财经大学会计学院教授李晓慧看来,面对禁业和最高10倍罚款等处罚风险,注册会计师对项目承接会更审慎。同时,签字会计师责任终身绑定,项目合伙人审慎性显著提高,此前随意签字、简化程序的行为或大幅减少。

注册会计师法的修改,将进一步约束从业人员的执业行为,也将对整个审计行业生态带来深层次的变革。北京国家会计学院教授崔志娟表示,此次修改将从资本市场信息质量、会计师事务所的竞争格局、投资者保护、财会监督四大维度重塑审计行业生态。“财产罚、资格罚、市场禁入”组合惩戒机制可扭转财务造假获利的局面,夯实会计师事务所作为资本市场“看门人”责任,提高会计信息质量。同时,严格监管和精准处罚也能够倒逼会计师事务所强化内部治理,建立标准化质量控制体系,加强诚信建设,提供高质量的会计服务。

加强行刑衔接

此次修改还增加规定:违反注册会

师法规定,构成犯罪的,依法追究刑事责任。这也意味着,行刑衔接进一步加强。司法实践中,对注册会计师的刑事追责已落地见效。

此次修改构建的组合式惩戒机制,覆盖面更广、约束力更强。李晓慧介绍,处罚组合拳包括没收违法所得、经济罚款、暂停执业、吊销证书,被追究刑事责任的注册会计师实行终身禁业,将进一步规避“刑满复出继续执业”的行为。

此外,注册会计师法修改的一个显著特点是将责任主体从会计师事务所和注册会计师扩展至整个财务造假链条。

首先,委托人与被审计单位的“串通责任”被关注。增设委托人或者被审计单位以及其他单位、个人串通、唆使会计师事务所或者注册会计师出具虚假报告等的法律责任。

其次,加大对上游资料造假的监管,形成提供虚假会计资料的责任闭环。此次注册会计师法修改增加规定,对被审计单位以及相关单位和个人向注册会计师提供虚假会计资料或者文件的,依照有关法律、行

政法法规的规定处罚。

在李晓慧看来,追责链条延伸,明确被审计单位、委托人串通唆使出具虚假报告也要承担法律责任,将有效破解“上市公司逼事务所造假”的困境,减轻审计人员单方压力。同时,审计项目全流程留痕,职业风险显著提高,倒逼从业人员提升专业能力,强化风险意识。此外,审计独立性被写入法条,严格约束事务所与企业之间的利益关联,减少因业务捆绑对审计意见的干扰。

事实上,从严监管与精准处罚是促进审计行业健康发展的基础。崔志娟介绍,从严监管重塑行业监管的要求,精准处罚重罚重罚的机制,两者之间形成“严管从严、分层处置”的一体两面,需从行政、民事、刑事多维度实施从严监管,从责任主体、过错性质、业务类型、机构规模多元素实施精准处罚。未来,可以通过建立“行政重罚、民事赔偿、刑事追责”的立体惩戒链条,区分会计责任与审计责任,区分故意造假与过失差错,区分资本市场业务和普通业务,在多元监管基础上建立梯度罚则体系,平衡从严监管和精准处罚。(据《证券日报》)

新政一览

7月1日起,《限制快递过度包装要求》强制性国家标准实施。

该标准针对快递包装普遍存在的大箱小用、层数冗余、胶带过度缠绕等突出问题,提出快递包装箱适配、快递包装层数、封箱胶带使用量3项核心管控指标,每项指标设置3档管控基准,通过构建“3×3”量化指标体系,为快递包装源头减量提供标准支撑。

针对大箱小用问题,该标准要求依据快递内件尺寸选择适配的包装箱,内件尺寸统一用其外切最小长方体体对角线来表示。标准给出大于80毫米且不大于150毫米、大于150毫米且不大于500毫米、大于500毫米且不大于1500毫米三个尺寸区间,对应的包装箱体对角线允许倍数分别设定为2.5、2.0、1.5,形成由高至低的梯度管控要求。

针对包装层数冗余问题,该标准以内件物品易损、易碎防护需求为核心判定依据,将快件内件划分为两大类、25个细分品类,差异化设定2层、3层、4层三档包装层数管控限值,兼顾包装减量化与寄递安全要求。

针对胶带过度缠绕问题,该标准对封箱胶带采取宽度、长度双重量化管控,统一规定快递封箱胶带宽度不得超过45毫米,同时以包装箱长宽高之和为基准,划分三个尺寸区间,建立胶带使用长度分级倍数模型。箱体长宽高总和不大于700毫米、大于700毫米且不大于1000毫米、大于1000毫米且不大于3000毫米时,分别对应3倍、4倍、5倍的胶带使用上限。

《限制快递过度包装要求》强制性国家标准的实施将为规范快递行业包装操作提供指导,明确快递绿色包装的底线,并为相关监管工作提供关键依据。

(据《光明日报》)

《限制快递过度包装要求》强制性国家标准实施

我国首个流域型国家排放标准发布

近日,生态环境部与国家市场监督管理总局联合发布了《丹江口库区及上游主要水污染物(总磷、总钼等)排放控制标准(试行)》(GB 47946—2026)(以下简称《丹江口标准》)。这是我国首个以国家标准形式发布的流域型排放标准,填补了国家针对跨省流域统一排放标准的空白。

丹江口水库是南水北调中线工程水源地,在国家水资源优化配置和跨区域调水战略中发挥着重要的作用。当前,流域内主要排放源执行的标准不一,

对总钼、总磷等管控不足,流域面源排放占比较高但缺乏针对性管控要求。

《丹江口标准》坚持“一个流域、一套标准、一把尺子”的原则,实现流域各行政区域统一排放标尺、统一管控规则、统一执法底线,打破行政区划对水环境治理的分割壁垒,是推进重点流域水污染防治的重要创新,对于推动重要流域构建上下游贯通一体的生态环境治理体系具有重要意义。

在管控要求上,《丹江口标准》聚焦三大重点:一是针对部分城镇污水集中

处理设施执行的排放限值偏宽松的情况,收严相应排放限值;二是完善钼工业总钼、铋工业总铋排放控制要求,促进污染物减排、加强重金属等环境风险防范;三是补齐面源管控短板,明确各类面源排放源管控要求,针对含磷面源污水的收集处理,提出由地方统筹考虑矿区与水源区距离、河流水量等因素,根据断面总磷控制目标合理确定处理设施的总磷排放浓度限值,同时,基于水质达标测算推荐兜底限值。

(据《法治日报》)

新规构筑超龄劳动者权益防护网

由人力资源社会保障部会同国家卫生健康委、应急管理部、税务总局、国家医保局等部门联合出台的《超龄劳动者基本权益保障暂行规定》(以下简称《暂行规定》)已于7月1日施行。

《暂行规定》的适用范围包括用人单位招用超过法定退休年龄的劳动者,超龄劳动者受用人单位的劳动管理、从事用人单位安排的有报酬的劳动的情形。符合规定已提前退休的劳动者退休后被用人单位招用的,也是《暂行规

定》的适用范围。

《暂行规定》明确,用人单位应及时足额支付超龄劳动者劳动报酬,劳动报酬不低于最低工资标准。遵守法定工作时间规定和年节纪念日放假办法,一般不安排超龄劳动者加班,安排加班的应当遵守劳动法的有关规定。用人单位应当安排合适的工作岗位和劳动强度,进行安全生产和职业卫生的教育和培训。

应当按照国家规定为超龄劳动者

参加工伤保险等。需要延长缴纳养老保险的超龄劳动者,可以个人身份继续缴纳养老保险费;经与用人单位协商一致,用人单位也可为其缴纳养老保险费,个人应当缴纳的养老保险费由用人单位代扣代缴。社会保险经办机构也会进一步优化经办公共服务,畅通信息查询渠道,为延长缴费人员提供清晰指引,提供更加高效便捷的参保缴费服务。

(据新华社报道)

市场监管总局发布6项食品补充检验方法

为解决当前食品制假掺假手段愈发隐蔽、部分新型非法添加物存在检测空白、传统检验方法适配性不足等问题,国家市场监督管理总局近日发布6项食品补充检验方法,补齐多项检测技术短板,为精准打击食品违法乱象、守护群众饮食安全提供有力技术法治支撑。

根据《中华人民共和国食品安全法实施条例》规定,针对食品掺杂掺假,市场监管总局制定食品补充检验方法,用于食品抽检、案件查处和事故处置。

此次发布的6项方法包含3项新制

定、3项修订方法,覆盖白酒、植物油、茶叶等重点食品品类,可检测掺假物质、违禁药物等共计21种风险物质,全面提升食品安全风险排查精准度与覆盖面。3项新制定方法分别为酱香型白酒食用酒精掺杂筛查、食品中布噬嗍和美布噬嗍测定、食品中伐地那非杂质30测定。其中,酱香白酒掺杂筛查方法首次构建白酒指纹图谱,可鉴别纯粮酿造与酒精勾兑产品,有效整治白酒市场以次充好乱象,规范酒类市场秩序。布噬嗍、美布噬嗍属于利尿降压类药物,不法商家非法添加至减

肥、降压类食品中制造虚假功效;伐地那非杂质30为壮阳类药物衍生物,多隐蔽添加于功能性食品中。3项修订方法包括食品中多种动物源性成分检测、植物油中乙基麦芽酚测定、茶叶及孜然中美术绿定性测定,通过扩大适用范围、优化检测技术,可检测17种掺假、香精、工业染料等风险物质。6项方法落地,将有效填补新型食品掺杂掺假检测空白,强化重点风险管控,夯实食品安全监管技术基础,大幅提升食品安全检测效能。

(据《法治日报》)