

西安会计信息

西安市会计学会秘书处 编

2021 年第 9 期总 174 期

出刊日期：2021 年 9 月 30 日

神州奋起 国家繁荣 山河壮丽 岁月峥嵘

——庆祝祖国成立 72 周年

回首过去，我们雄心激荡，展望未来，我们豪情万丈！72



年前的今天，中国人民经过长达 14 年艰苦卓绝的斗争，取得了中国人民抗日战争的伟大胜利。中国人民从此站起来了，具有 5000 多年文明历史的中华民族从此进入了发展进步的历史新纪元。

在人类历史长河中，72 年弹指一挥间。新中国成立以来的 72 年是改变中华民族

前途命运的 72 年，是沿着民族复兴之路奋勇前行的 72 年。新中国 72 年是史诗般的历史进程。在中国共产党领导下，我们披荆斩棘，一路走来，走向辉煌，走向复兴，72 年，我

们创造了经济发展的伟大奇迹；72年，我们创造了民生改善的伟大奇迹；72年，我们创造了科技进步的伟大奇迹。

72年的风雨历程，中国的发展已经站到新的历史起点上。西安市会计学会本着“不忘初心，牢记使命”的宗旨，



深入贯彻党的十九届五中全会精神，进一步认清形势，坚定信心，始终注重加强自身建设，坚持推进学会学术

研究、人才培养、会员服务等各项职能发展，面对新形势、新任务，我们将探索创新，奋发有为，为西安经济高质量发展贡献一份力量！

金秋送爽，繁华似锦，丹桂飘香，神州大地，普天同庆！值此国庆节即将到来之际，西安市会计学会祝愿我们的祖国繁荣昌盛、人民生活更加幸福！也对支持学会的各位领导、各个区县学会、分支机构及广大会员致以最诚挚的祝福，祝福大家阖家团圆！



学会动态快讯

计划开展 2021 年西安市高级会计人员 继续教育培训

为了满足西安市高级会计人员不断提高综合素

质、更新专业知识，提高专业分析、判断、决策以及价值创造能力，满足经济社会发展的需要，结合陕西省财政厅和西安市财政局有关通知，学会与学会培训基地——陕西民赢会计管理有限公司计划开展 2021 年西安市高级会计人员继续教育培训，已于 9 月下发《关于举办 2021 年西安市高级会计人员继续教育培训班的通知》，开展宣传招生工作。

完成学会网站与西安市互联网重要信息系 统安全监测防护平台接入工作

9 月初接到莲湖区网信办《关于将辖区内网站接入十四运安保平台进行保护监测的通知》，学会办公室及时组织相关技术力量按照要求进行对接，经十四运安保平台技术人员确认后，学会网站已顺利接入西安市互联网重要信息系统安全监测防护平台。

下发《关于开展 2021 年度会计专业技术人 员继续教育培训工作有关事宜的通知》

根据《西安市财政局转发陕西省财政厅关于 2021 年全省会计专业技术人员继续教育有关事项的通知》（市财函〔2021〕958 号），结合实际情况，为高质量开展 2021 年度会计专业技术人员继续教育工作，我会

继续对我市会计专业技术人员进行继续教育培训，于9月下发相关通知并完成培训教材印刷等工作内容。

本期关注

切实加强行业日常监管 改善行业执业环境

----学习贯彻《国务院办公厅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》系列报道（三）



加强注册会计师行业日常监管，改善行业执业环境，是促进行业可持续发展的重要工作。

《国务院办公厅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》(下称《意见》)就加强行业日常监管提出了具体工作措施。

北京注册会计师协会秘书长丁霞表示,《意见》针对行业存在的突出问题,聚焦行业诚信建设和审计质量提升,顶层设计、综合施策,具有很强的系统性和针对性,为未来一个时期

完善行业治理、优化执业环境提供了重要保障。

瞄准问题精准施策

据了解,目前,我国注册会计师行业监管采用政府监管为主、行业监督为辅的模式。在政府监管方面,财政部及各省级财政部门是注册会计师行业主管部门,中注协和地方注协开展行业自律监管。证券监督管理部门对会计师事务所从事证券服务业务行为进行检查和处罚。

武汉大学经济与管理学院教授、副院长李青原表示,在这样的监管模式下,监管主体较多,容易造成监管主次不清的问题。

“《意见》明确提出要制定注册会计师行业基础性制度清单,针对完善注册会计师法律责任司法解释,特别提出了‘过罚相当’原则。其中,对会计法、注册会计师法的修订,有助于规范企业会计行为、严格行业准入标准、加大对财务造假以及违规出具虚假审计报告的处罚力度。”丁霞称。

李青原同样认为,《意见》精准地推进并落实打击财务造假,大幅度提高处罚标准。相关措施十分符合现阶段的监管改革要求,措施范围涵盖监管主体、相关制度等。

“具体来看,以质量为导向的事务所选聘机制是令我眼前一亮的措施。想要从源头上提高整个注册会计师行业的监管效果,就必须消除以价格为导向的竞争机制,制定更为科学的报价因素指引,这对后续行业整体质量的改善以及监管压

力的缓解都有重要作用。”李青原说。

丁霞向记者介绍,正在征求意见的会计师事务所监督检查办法要求建立分级分类监管体系、突出检查重点、细化处罚措施、建立公开披露和诚信约束机制,将对现行监管体系做出有益补充,帮助行业监管工作进一步规范化、体系化、精细化。

这些行业基础性制度清单从机制体制上解决制约行业发展的重大问题,对提升监管效能做出制度性的根本保障。”丁霞表示。

多角度形成合力

《意见》明确,要构建行业统一监管信息平台,推动行业监管信息化建设,减轻多头监管、重复监管等给会计师事务所带来的负担。针对注册会计师行业低价恶性竞争以及银行函证不实、效率低下、收费过高等问题,明确提出要推进以质量为导向的会计师事务所选聘机制建设,进一步规范银行函证业务,优化行业执业环境。按照“过罚相当”原则,合理确定注册会计师的法律责任,促进行业可持续发展。

正面引导强化落实

就如何进一步落实好《意见》有关措施,黄春育表示,需要构建长效机制,避免运动式监管。要把日常监管和专项整治紧密衔接,将专项整治工作机制化、常态化,加强行业日常监管改革创新力度,将各项工作做深做实,确保《意见》提出的

各项措施落实到位。

此外,需要完善工作机制,强化信息共享,形成监管合力。建立财政部门、证券监管部门、行业协会等部门之间的联合监管工作机制,加强沟通协作,共同做好执业质量检查、日常监管等工作。强化部门监管协调,避免重复检查,实现检查结果互相利用、资源共享,提高监管效率,减少注册会计师行业的监管负担。

最后,需要坚持从严监管、从严执法的原则。对会计师事务所的违法违规行为严肃查处并曝光典型案例,与相关部门进行信息共享,进行联合惩戒,进而提高违规成本,形成有效震慑。同时,对注册会计师个人也要加强监管,存在违法违规行为的,纳入其诚信档案。

来源:《中国会计报》第 633 期



通讯天地

厉兵秣马勇扬帆,砥砺前行新起航

——高新区教育局开展 2021 年新入职财务人员岗前培训

为建设一支忠诚教育、敬业笃志、乐业奉献的教育系统财务队伍,使新入职财务人员全面了解学校财务管理,尽快熟悉并适应教育系统财务管理工作,提升业务能力水平。8 月 26 日,高新区教育局组织开展新入职财务人员岗前培训。

本次培训分为集中授课和跟岗实务操作两个阶段。

上午,高新区教育局资金管理部全体同志结合个人业务,分别就财经法规、经费预决算、政府采购、非税收入、

教育收费、财务检查及审计、内部控制、绩效管理、教育经



费统计、中央对地方教育转移支付资金管理平台、固定资产、账户开设等方面进行了详细的解读，并明确相关要求。随后，

西安高新第七小学会计肖争辉老师结合学校财务工作实际，就新政府会计制度及会计账务实操等方面进行细致讲解。

下午，开展新入职财务人员分组跟岗学习，通过现场互动、答疑解惑等方式，使新入职财务人员深入了解财务管理软件及系统平台实操，明确各项业务的具体要求和操作。

通过本次培训，鼓励新入职教育系统财务人员心怀梦想，尽快转变角色，学会学习、学会合作、学会反思、学会提升。增强了新入职财务人员的财经纪律意识，提高了财务人员财务管理水平和业务能力，进一步加强了高新区教育系统财务队伍建设。为学校发展保驾护航，助力高新教育更好发展。

(通讯员：卢敏娟)

财政局对西安市未央区社会保险基金管理中心进行内控规范检查

9月2日，财政局会计科对西安市未央区社会保险基金管理中心进行了内控规范检查。

此次检查，西安市未央区社会保险基金管理中心单位层面，业务层面制度建立不完善，主要表现在：

（一）单位层面

1、内部控制建设启动情况：未开展风险评估、有风险评估制度，未开展风险评估工作。

2、内部控制制度完备情况：无建立建设项目管理制度，

3、内部控制管理信息系统功能覆盖情况，单位未建立内部控制管理信息系统。

（二）业务层面

4、预算业务管理控制情况：本单位无预算内部分解、下达。

5、收支业务管理控制情况：无票据的申领、启用、核销、销毁和支出业务事项中的异常情况制度。

6、合同管理控制情况：未对合同进行统一分类和连续编号。

综上所述，本次内控考核单位配合积极，单位各项内控制度相对齐全，但有少部分制度需继续完善。现场与单位沟通，针对考评扣分项进行现场指导，并提出建议，如：建议单位完善建设项目管理制度、开展风险评估等。

（通讯员：史小军）

碑林区教育局召开教育系统财务及资产管理工作会议

为规范财务制度、加强财务管理、提高资金的使用效率，提升后勤工作、财务工作管理水平，2021年9月23日西安



市碑林区教育局召开教育系统后勤主管领导、财务人员会议。碑林区人民政府总督查李娟、计财科科长陈渭华、各校后勤主管

领导及全体财务人员共 100 余人参加了会议。

会议由计财科科长陈渭华主持，首先教育局出纳杨广明根据落实“双减”要求，就课后服务收费工作涉及的税务票据申请、领用、开票操作进行讲解。强调各校园要高度重视课后服务的收费管理，严格按照收费标准收费、最好收费公示和宣传，确保课后服务工作有序开展。

其次，教育局会计李菲报告了今年以来审计工作中存在的问题，一是擅自扩大支出范围；二是“项目支出”预算执行率低；三是会计核算不规范。强调各校“举一反三”，开展自查自纠，规范每一笔收支业务。财务人员也要与时俱进，学习最新的规章制度，做好、做准、做细财务工作。

第三，计财科主管会计陈星安排近期财务工作。一是课后服务收支财务核算要求。二是清理往来资金。三是要求各校园做好财务核算基础工作，为年底决算做好准备。

第四，计财科固定资产管理员马明就采购计划申报、采购流程、手续、验收、出入库以及报废整个流程进行详细的讲解。会上强调，各校务必做好采购计划，严格按照要求建立内控制度，固定财产采购及报废务必要经过集体决策，确保管理规范。

第五，计财科科长陈渭华再次强调教育系统“十项负面清单”内容要求：各校不准乱发津补贴；不准虚开发票，避开政府采购名目；不准违规干预招标、未报先购；不准干预国有资产有偿使用及处置；不准重复校园建设项目；不准随意改变部室用途；不准随意捏造统计数据、弄虚作假；不准随意更改学校的规划项目。此外，陈渭华还强调，各校务必做好疫情防控物资储备工作。

最后，区政府总督查李娟强调：一是高度重视财务管理工作，规范、从严管理财务队伍建设；二是要求财务人员认真学习，不断提升工作能力和专业素养；三是严格落实好“双减”政策，做好课后服务规范收费及使用工作；四是鼓励各位后勤领导、财务人员爱岗敬业，做好工作；凝心聚力，为碑林教育大发展贡献自己的力量。

（通讯员：陈渭华）