

# 西安会计信息

西安市会计学会秘书处 编

2023 年第 3 期总 192 期

出版日期：2023 年 3 月 31 日

## 学会动态

### 学会召开学习《关于进一步加强财会监督工作的意见》精神研讨会



3月23日上午，学会在陕西民赢会计集团召开学习《关于进一步加强财会监督工作的意见》精神研讨会，来自有关分会、高等院校、医院、会计教育培训、会计咨询服务机构的专家、学者参加了会议，西安市财政局一级调研员徐淑凤、二级调研员潘爱琴等领导应邀出席。薛小荣会长主持会议。

在正式研讨前，鲁联超副秘书长组织学习了习近平总书记

在第十四届全国人民代表大会第一次会议闭幕式上的重要讲话，大家深刻认识到这次大会是在全面贯彻落实党的二十大精神开局之年召开的一次重要会议，是一次民主、团结、求是、奋进的大会。习近平总书记的讲话坚守人民立场、坚定历史自信、彰显使命担当、指引前进方向，激发我们在强国建设、民族复兴新征程踔厉奋发、勇毅前行。

研讨会上，陈谦民秘书长领学了中共中央办公厅、国务院办公厅《关于进一步加强财会监督工作的意见》，市财政局一级调研员徐淑凤传达了西安市财政局王永杰局长在《全市财会监督会议上的讲话》精神；西安财经大学赵栓文教授、西安理工大学李秉祥教授、西安市人民医院袁春燕、同人财务梁剑总经理、西安财经大学行知学院康小莉主任结合自身工作实践分别发言，畅谈学习《意见》体会，会议发言踊跃，气氛热烈，通过发言交流，与会代表进一步认识了《意见》出台的背景和重要意义、总体思路和内容框架、总体目标等，进一步明确了《意见》的创新和亮点、主要任务，大家一致表示要结合工作实际抓好《意见》的贯彻落实。

薛小荣会长在会议总结讲话中强调，学会今后一段时期重要任务就是要认真学习贯彻落实《意见》精神，按照市财政局王永杰局长的要求，要提高政治站位，坚持以政领财，进一步深化思想自觉和行动自觉；坚持问题导向，聚焦关键点，用创新思维和发展理念看待和处理问题；深入学习、深刻领会《意见》的内涵；牢记使命，利用学会网站、公众号、会议培训等多种方式，加强对《意见》的宣传解读和引导，推动《意见》落地落细，为服务西安经济社会发展贡献力量。

\*\*\*\*\*

# 首届中国西部财务领袖年会暨中国西部地区 十大企业财务管理卓越人才颁奖盛典 在我市隆重举行



三月的西安，春风和煦、百花争艳、万象更新。由中国企业财务评价专家委员会、陕西会计学会、陕西注册会计师协会、陕西财务成本研究会和西安市会计学会指导，西安交通大学管理学院、中国CFO发展中心和教育部大数据管理课程虚拟教研室主办的首届中国西部财务领袖年会暨中国西部地区十大企业财务管理卓越人才颁奖盛典于3月25日在西安索菲特大酒店隆重举行。西安交通大学管理学院副院长、西安市会计学会副会长田高良做了题为《数智化思维与卓越CFO的价值创造》开幕辞并主持了《国际司库体系建设与营运资金的充分利用》圆桌对话会，西安市会计学会会长薛小荣、秘书长陈谦民作为指导单位代表和现场300余人，线上近4万业界人士全程参加了大会。

会上，清华大学金融管理学院特聘教授张占魁，中兴新云总裁陈虎，海底捞国际控股有限公司财务总监李朋，原阿里巴巴财务总监黄融及来自企业界、学术界、咨询界的十一位财务大咖嘉宾围绕卓越CFO成功的底层逻辑、财务数字化转型面临

的挑战和应当建议、CFO的跨界思维与业财真正的融合、CFO的国际化格局与领导力的塑造、如何透过大数据分析发现企业第二增长曲线、财务数智化转型瓶颈突破等大家关心的焦点问题进行了主题演讲。会议还进行了圆桌对话、热点辩论等丰富多彩的活动，为大家呈现出一场财务、资本、战略与数智化为一体的思想盛宴。这次大会的举办，为推动我国西部地区经济和企业的高质量发展，助力我国西部地区企业财务数智化的成功转型，成就企业CFO在财务、资本、战略等方面发挥出更强的作用并彰显出更大的价值等起到了促进作用。大会取得了圆满成功。

---

---

## 本期关注

### 协力打击财务造假 助推维护财经纪律

在资本市场上，各方协作严打财务造假、保护投资者合法权益是当下和今后的主要任务之一。

3月1日，国务院新闻办公室就财政贯彻落实党的二十大重大决策部署有关情况举行发布会。财政部副部长朱忠明介绍，2023年将开展财会监督专项行动，强化财经纪律刚性约束，严厉打击财务会计违法违规行为。近期印发的《关于进一步加强财会监督工作的意见》（下称《意见》）、《会计人员职业道德规范》也分别针对打击财务造假行为进行了规定。

财务造假行为属于恶性违法违规行为，一直是监管部门关注的重点。证监会通报的2022年案件办理情况统计，全年办

理信息披露违法案件 203 件，其中，涉及财务造假 94 件，占 46%。

“加强会计信息质量和中介机构执业质量的监督，严肃查处财务舞弊、会计造假等违法违规问题，对于严肃财经纪律、提升投资者信心具有重要意义。”全国高端（后备）会计人才、开滦能源化工股份有限公司财务部副部长王玉秋在接受《中国会计报》记者采访时说。

### 追根溯源 探究频发原因

财务造假行为由来已久，可以说是行业内的顽瘴痼疾，产生的原因也是多种多样。

中审众环会计师事务所云南亚太分所合伙人李玲介绍，目前对财务造假原因分析比较全面的是“GONE 理论”，即财务造假由“Greed 贪婪”“Opportunity 机会”“Need 需要”“Exposure 暴露”四个因子构成。

李玲分析称，贪婪往往会诱发公司实际控制人及管理者出现财务造假行为，当他们不再满足于现状，会利用各种手段粉饰企业财务报告，制造企业经营状况良好的假象，以吸引更多投资者投资，从而提高企业股票价格和社会声誉，获得更大利润。

机会因子通常指两个方面，一个是不健全的公司内部控制制度；另一个则是公司外部环境，与会计师事务所、证券公司的长期合作。暴露因子则包含两部分内容，一是长期以来公司财务造假被曝光的概率较小；二是资本市场难以对违法者形成有效的行为限制，在衡量造假后的处罚成本低于收益时，部分公司实际控制人及管理者选择铤而走险进行财务造假，以谋求更大利益。

而关于对资金和经济利益的追求，在王玉秋看来，企业可能会为了筹集资金、少交税款，亦或是满足机构监管要求等选择造假。企业管理者则是为了追逐企业短期收益而造假。短期收益包括但不限于薪金报酬、福利待遇、职务升迁等回报。

同时，她指出，财务造假频发的另一个主要原因是单位、单位负责人、会计人员的法律意识和规矩意识淡薄、职业道德意识不强，缺乏诚信。例如，审计从业人员本来是提供审计监督的，结果出现了签字会计师未实际参与审计工作的情况，为了利益甘愿为企业“背书”，甚至是做“帮手”。

### **雷霆出击 清除“害群之马”**

“会计人员承担着编制和提供会计信息、维护国家财经纪律和经济秩序的重要职责。”李玲表示，党的十八大以来，党中央、国务院加快部署社会信用体系建设、构筑诚实守信的经济社会环境。将会计人员作为职业信用建设的重点人群，要求引导职业道德建设与行为规范。近日印发的《意见》对于提高会计工作水平和会计信息质量，加强会计人员职业道德建设，引导会计人员形成正确的价值追求和行为规范，推动经济社会高质量发展都具有重要意义。

目前，全面注册制正式实施，信息披露成为重点，这必将大大提高对于上市公司财务信息披露的监管力度。

全联并购公会信用管理委员会专家安光勇在接受记者采访时表示：“《意见》的发布，有助于提高企业和市场的透明度、诚信度，增强投资者和公众的信任度，建设中国特色现代资本市场，促进经济的健康发展和平稳运行。”

《意见》指出，要加强对国有企业、上市公司、金融企业等的财务、会计行为的监督。要加强对会计师事务所、资产评估机构、代理记账机构等中介机构执业质量的监督。

在王玉秋看来，《意见》对会计行业的影响主要有三个方面。一是财会监督体系建设上升到国家层面的顶层设计，体现了我国对财会监督的决心。二是财会监督体系实施上体现了“立体式”。比如，党对监督的领导、主责部门的履职、单位的内部监督、中介的职业监督和行业的自律等。三是有利于建立起财会监督机制的“大监督”体系。比如，监督主体的横向协同、中央与地方的纵向联动、贯通财务监督与其他监督。

中国 CFO 百人论坛理事、高级经济师邓之东表示，财务造假是一种严重的违法违规行为，其不仅危害企业本身，还会危害股东、投资者和债权人，危害社会经济秩序，危害国家财政收支。《意见》的出台将促进行业加强自律、自查自纠，依法依规经营，有利于进一步规范化经营。

他认为，若要想解决财务造假问题，既要加强制度监管，还需要多方协力。

### **以德为先 加大处罚力度**

为了配合《意见》的落实，王玉秋认为，在公司层面，首先，要加强教育宣传培训，除了加强会计人员的职业道德教育外，更主要的是加强企业管理者的职业道德培训。其次，用人单位秉承“德才兼备”选人用人标准，将遵守职业道德情况作为评价、选用企业管理者和会计人员的重要标准。最后，要加大企业造假的违法成本，即加大企业财务造假的处罚力度，让企业不敢为、不能为。

针对会计师事务所，李玲提出，应实行审计师轮换制度，以提高独立性。与公司长期合作后，审计人员自身容易陷入固定的思维模式中，谨慎性降低，审计质量也容易下降。因此，更合适的一种制度就是签字注册会计师的轮换制度，有利于提高审计工作的独立性和自主性。

同时，应强化审计人员的专业水平和道德素养。可以通过定期聘请专业人员对审计人员开展专业培训，提升审计人员的业务能力和职业判断。为了提升审计人员水平和道德素养，会计师事务所还可以设定学习课程和考试，加强对审计人员的培训管理，保证学习效果。

“应加大对违规审计等中介机构的监督力度。”王玉秋补充道，会计师事务所作为“经济警察”一定要加大审计力度，履职尽责。监督部门要进一步加大对“不作为”“不称职”的会计师事务所的监管力度，敢于亮“黄牌”甚至“红牌”，以此促进它们履职尽责。

（来源：中国会计报第707期）

## 通讯天地

### 西安市教育局举办 2023年全市教育系统财务管理专题培训班

2023年3月20日-22日，西安市教育局举办了2023年全市教育系统财务管理专题培训班。市教育局一级调研员安广浩出席并讲话。



安广浩在讲话中肯定了近年来全市教育财务工作取得的成绩，指出了教育财务工作存在的主要问题，并从“积极争取各级教育投入稳定增长，认真落实各项教育政策，不断优化教育资金支出结构，切实加大监管力度，加强财务部门建设，抓好队伍建设”等六个方面提出了今后教育财务工作的基本思路和主要任务。他要求全市教育系统财务管理干部要把思想和行动统一到二十大精神上来，以二十大精神为引领，谋划全市教育财务工作新思路、新举措。进一步解放思想、守正创新，踔厉奋发、团结奋斗，努力在新时代教育事业发展中作出新贡献，展现新作为。



市教育局财务管理处总结了全市2022年教育财务工作，安排部署了2023年工作。碑林区教育局、灞桥区教育局、未央区教育局、长安区教育局、高新区教育体育局、市85中学、市第八保育院作交流发言。培训班邀请市财政局、省属高校等相关专家，对中小学校财务制度、领导干部经济责任审计、政府采购政策、预算绩效管理、财政教育工作保障情况等进行了政策解读和业务培训。

全市各区县（开发区）教育局主管领导、财务科长和干部，市教育局各直属单位分管领导和后勤主任130余人参加会议。

（通讯员：金晟）

\*\*\*\*\*

## 规范政府采购行为 助推优化营商环境

——高新区召开2023年政府采购和项目管理培训会

为进一步规范学校政府采购行为，提升项目管理水平，3月9日下午，高新区教育体育局组织召开2023年政府采购和项目管理培训会，各学校分管校长及项目负责人，教育体育局各部门共计200余人参加会议。



高新区教育体育局对2023年政府采购和项目管理工作进行安排部署。会议强调，一是科学申报，厉行节约；二是夯实责任，思想重视；三是刚性执行，规范落实；四是加大监管，安全高效。

会议邀请中国招标投标公共服务平台优秀讲师王胜辉，从政府采购定义及法律体系、政府采购业务流程及规定、采购实际操作中的重点难点等方面进行了政策解读、案例分析和经验分享。

此次培训突出政治站位，强调法律法规，注重结合实际。下一步，我们将不断提高认识，强化管理，提升效益，积极稳妥、扎实有效地推动政府采购和项目管理工作再上新台阶。

（通讯员：刘苗）

\*\*\*\*\*

## 强化财务管理 助力雁塔教育高质量发展

——雁塔区教育局召开2023年公办学校校园长财务培训会



为进一步规范学校财务行为，加强学校财务管理和监督，提高财政资金使用效益，促进雁塔教育高质量发展，3月11日下午，雁塔区教育局举办了2023年雁塔区公办学校校园长财务培训。区教育局党委书记、局长樊铭瑞、区财政局民生事务科科长黄建锁、教育局校建办副主任张鹏军、教育局计财科副科长孟泳吉、区属85所学校校园长及财务人员170余人参加了会议。



樊铭瑞局长指出，随着西安市教育的高质量发展，雁塔区

教育的投入力度不断加大，专项资金逐年增加，财务管理和监督的重要性日益凸显，进一步规范学校财务行为、加强学校财务管理和监督、提高财政资金使用效益尤为重要。同时，对各学校财务管理工作提出了五点具体要求：一是完善制度建设，强化体制保障；二是主动争取资金，拓宽经费来源；三是紧盯预算执行，抓好绩效评价；四是落实风险自查，加强问题自纠；五是深研专业知识，提高管理水平。樊局长强调，各学校要以本次培训会为契机，坚持“头雁站位，塔尖标准”，多点发力抓好学校财务管理，多层次推动抓好各项教育政策落实，多措并举强化教育经费规范使用，促进雁塔区教育优质均衡发展，着力构建良好的教育生态。



会上，区财政局民生事务科黄建锁科长就财政资金规范、高效、安全的使用进行了培训，区教育局校建办副主任张鹏军讲解了校建办的工作职责，对学校维修改造工程实施的注意事项进行了阐述。区教育局计财科副科长孟泳吉作了题为“强化预算管理意识，提升财务管理水平”的专题培训，针对修订后的《中小学校财务制度》进行了解读。

通过此次培训，各学校统一了思想，明确了责任，理清了思路，进一步提高了财务认识和财务管理业务水平。下一步，雁塔区教育局及区属各学校将继续积极作为、勇于创新、真抓

实干，努力推进财务工作不断迈上新的台阶，助力雁塔教育高质量发展。

（通讯员：孟泳吉）

\*\*\*\*\*

## 财政服务进行时 送政策送服务 分享经验促发展

为提高企业及代理记账行业整体素质，维护财经纪律，3月28日，临潼区财政局利用企业会计人员继续教育培训会之机，特别邀请了市财政局会计处、市代理记账行业协会、陕西乾朝亿丰企业管理集团有限公司在临潼区开展“财政会计送政策送服务”活动。



会上市财政局会计处二级调研员鲁岚通过发放传单、面对面交流等方式向我区代理记账机构工作人员宣传了会计人员职业道德规范及代理记账机构相关法律法规；西安市行业协会秘书长张新强，介绍了西安市代理记账行业协会成立、发展情况和行业协会发展宗旨，希望大家以信立业、守法经营、抱团取暖、利益共享；临潼区财政局干部与大家共同学习了中共中央办公厅国务院办公厅《关于进一步加强财会监督工作的意见》，宣传了



党中央的重大方针政策，让大家认识到财会监督的重要性；陕西乾朝亿丰企业管理集团有限公司财务总监陈丽从工商服务、财务核算、税收风险及代理机构的困惑四方面进行了成果分享及经验交流。

通过这次活动，让会计从业人员了解了中央的政策，加深了财经纪律和会计职业道德的认识，分享了先进代理记账机构的成功经验，有效的提高了我区会计从业人员的业务水平，促进我区代理记账机构的良性发展。

（通讯员：杨欢欢）