

西安会计信息

西安市会计学会秘书处 编

2026年第2期总227期

出刊日期：2026年2月28日

学会动态

西安市会计学会 召开第十届理事会第三次会长办公会

2026年2月4日，西安市会计学会在西北大学宾馆召开第十届理事会第三次会长办公会。会议由陈谦民会长主持。副会长李秉祥、徐焕章、李明、王鹏程，监事长潘爱琴，高级顾问薛小荣，秘书长胡晓焱，副秘书长曹红莲及学会工作人员参加了会议。



会议从强化政治引领、夯实思想根基；搭建学习平台，

赋能人才成长；服务中心工作、提升资金效能；优化培训体系、提升队伍素质；深化调研科研、精准把握需求；加强自身建设，提升服务效能六个方面对学会 2025 年度工作进行了全面总结和回顾。会议审



议了学会 2025 年度财务报告。会议从坚持政治引领、筑牢发展根基；深化理论研究、提升专业素养；搭建交流平台、优化发展生态；聚力协同增效、服务工作大局；强化人才培养、提升队伍素质；完善内部治理、筑牢长效机制六个方面提出了学会 2026 年度工作的思路及计划。

会议对建立高端财会人才库及设立学会五个工作委员会等相关问题进行了研究讨论。大家对学会2025年度工作给予了充分肯定，对2026年度工作计划提出了许多很有价值的意见和建议。

陈谦民会长作了总结讲话，他指出：学会2025年的工作稳中有进、亮点突出。衷心感谢市财政局、市民政局的正确领导，感谢学会领导班子的努力付出，感谢全体会员单位及会员的支持、理解和帮助。2026年是“十五五”的开局之年，我们一定要站在新的起点，适应时代发展需



求，在学会各项工作中，始终坚持更高的标准、更实的举措、更好的服务、更严的作风，统一思想、明确方向、凝心聚力，高标准地完成各项工作任务。一是要强化学术引领，举办高质量的学术论坛、专题研讨会，推动会计理论与实务深度融合；二是要强化服务功能，开展财税、会计政策的宣传解读，为我市经济社会发展提供专业支撑；三是要锚定工作目标，细化推进举措，确保2026年各项工作落地见效。要切实履行学会服务行业、服务会员、服务社会的核心职能，为西安经济社会高质量发展贡献会计学会的一份力量。

本期关注

推动2025年度行政事业单位内控编报工作提质增效

——以政策为引领 以规范为核心

财会监督是财政科学管理的核心支撑，内部控制是行政事业单位规范治理的根本保障。

财政部近日印发2025年度行政事业单位内部控制评价和内部控制报告编报工作通知，彰显了政策层面推动内控建设提质、强化财会监督落地的坚定导向。

守正创新谋发展

自2017年发布《行政事业单位内部控制报告管理制度(试行)》以来，财政部已经连续9年组织开展行政事业单位内部控制报告编报工作。

在财政部内部控制标准委员会咨询专家、中国农业大学审计处处长刘罡看来，内部控制报告编报工作进一步强化

了行政事业单位内部控制的建设与完善,对单位内部防范风险、规范权力运行、推动治理体系和治理能力现代化等方面具有重大意义,也推动了内部控制成果在预算安排、绩效考核、监督问责等方面的广泛运用,确保内部控制在行政事业单位真正落地见效。

“内控报告其实就是单位的一份‘体检报告’,能让单位清楚自己的经济活动是否合规、是否存在风险。”武汉大学中南医院总会计师杨发勇认为,新的《行政事业单位内部控制评价办法》出台,要求编报工作更注重评价的科学性和有效性。这就意味着单位要深入分析各项指标,“以评促建”。监管更严格,财会监督和审计力度加大。公立医院业务也更复杂化(如互联网医疗、医联体等),内控需覆盖新业务场景。

“与往年相比,这项工作呈现出一系列新变化、新特点,主要表现在三个方面。”刘罡表示,一是强化内控评价,进一步规范和加强内部控制评价工作,2025年起将内部控制评价工作作为内部控制管理的重要环节,融入内部控制报告编报工作,编报与评价并举,以报告促建设,以评价促实施。

二是统筹整合编报工作。进一步优化内部控制报告结构,整合内部控制评价与内部控制报告编报工作,报告格式更加科学、合理、优化。

三是简化报告内容。通过删除、整合部分填报指标,合并有关填报内容,减少佐证材料上传数量,使之更加简明易填,大大减轻基层填报工作负担。

直面难题 精准发力

尽管内控编报工作已开展多年,且2025年度进行多项

优化,但结合实践经验来看,不同主体(基层单位、主管部门、财政部门)在编报过程中仍面临一些典型问题与难点。同时,多种因素相互交织,影响着编报工作质量,需精准梳理、靶向破解。

“内控工作面临的挑战或许在于如何让精心设计的制度,在业务现场“活”起来。”杨发勇举例道,医院工作中常遇到这样的场景:一份规范流程,在财务或审计部门看来逻辑严密,到了临床或科研一线,却可能被视作增加负担的“条条框框”。这就是缺乏真正有效的“宣传”。

因此,他建议把内控转化为各部门能感知的“业务价值”,利用好医院的新媒体平台、科室例会等,用微视频、互动问答等轻松形式,将内控理念、负面清单要求融入日常。让“过紧日子”“防风险”成为一种潜移默化的文化,而不仅仅是纸面上的规定。

内控编报工作是一项系统性工程,涵盖编制、汇总、审核、报送、分析、应用等多个环节,每个环节紧密衔接、相互影响,缺一不可。

杨发勇认为,编制时要确保内容全面、准确,涵盖所有重要业务和管理环节。审核时要建立多级审核机制,确保报告内容的真实性和可靠性。分析时要对数据进行深入分析,发现潜在问题和改进机会。应用时要将报告结果应用于实际管理中,推动改进措施的落实、形成问题整改的闭环。

提升方面,首先要加强培训,提高编报人员的专业能力。其次要考虑引入专家评审。同时建立反馈机制,收集和处理编报过程中的问题和建议。最后,在强化分析应用方面,可以将报告结果与绩效、预算管理相结合,推动改进措施。

刘罡补充道,在编制环节上,要确保上报数据的真实性,确保报告数据与单位实际业务、财务、监督数据一致,不得虚构与篡改;要明确各部门、各岗位在报告编制中的职责分工,避免出现推诿扯皮现象;还要严格按照相应流程进行审核,履行审批程序上报。

在汇总环节,上级部门要加强检查,确保填报口径一致、内容完整、数据准确,没有遗漏。

在审核环节,财政部门要关注内控设计本身的合规性、各项填报指标的合理性、相互的逻辑关系,以及内控措施实施的有效性。

科技赋能

当前,信息化建设不断推进,财政管理一体化整合趋势日益明显,信息技术与信息系统已成为推动内控编报工作提质增效的重要支撑。

内控报告填报与评价工作涉及面广,数据庞杂,时间要求紧,工作难度大。刘罡认为,随着信息技术的不断发展,特别是在一体化整合趋势下,财政部门及填报单位应充分利用信息技术与信息系统做好内控编报工作,开发内部控制报告管理系统、智能化辅助工具,实现数据的自动采集、汇总、审核和分析,提高工作效率和数据准确性。

杨发勇则建议,单位可以将内控系统与其他业务系统集成,实现数据的自动采集和共享;也可以将内控流程固化在信息系统中,确保制度执行的刚性和一致性。进一步利用大数据、人工智能等,对内控数据进行深入分析,发现潜在风险和改进机会。

值得注意的是,信息化应用需要注意数据安全等方面问

题。因此,要加强对相关人员操作培训。系统兼容性也要考虑,确保信息系统与其他业务系统的兼容性。还要建立完善的数据备份机制,防止数据丢失和损坏。

协同发力

在贯彻落实中办、国办《关于进一步加强财会监督工作的意见》的背景下,财会监督与内部控制作为财政管理的重要组成部分,两者相互联系、相互促进,密不可分。

刘罡认为,内部控制作为单位自我约束机制,通过制度设计、流程规范和风险防控,为财会监督提供基础保障和工作抓手;财会监督作为单位日常监管手段,可以在监督中检查内部控制的健全性与有效性,促进内部控制的改进与完善。

按照《关于进一步加强财会监督工作的意见》,行政事业单位内部控制是单位财会监督的重点内容。对于单位内控建设,刘罡建议,一是要明确责任主体,单位党委发挥领导作用,单位主要负责人承担内部控制建设第一责任,强化顶层设计,完善内部控制体系;二是突出重点领域和高风险业务环节,加强风险防控;三是加强评价监督,将内部控制质量与单位绩效考核、干部评优、预算安排挂钩;四是加强能力建设和人才培养,提升相关人员风险意识和专业能力;五是加强信息化建设,实现内控流程自动化和风险智能化预警;六是加强协同联动,构建财务、审计、巡视巡察、纪检监察等部门联动机制,信息共享,结果共用。

针对医院系统,杨发勇则建议,医院可以建立联动机制,实现信息共享,把财会监督的常见问题清单直接作为内部控制自我评价的重点检查清单。

据介绍,武汉大学中南医院在内控体系建设与落地层面,

走过一条由被动合规到主动治理的发展路径。

“我院在实践中形成了一套较为成熟的工作方法,其精髓在于构建管理闭环。”杨发勇举例道,以处理采购业务中发现的问题为例。审计处抽查发现个别项目存在“未按规定开展采购需求调查”“预算金额与采购需求差异较大”等情况,采用“七以”工作法即“以案明记、以案明责、以案促警、以案促防、以案为鉴、以案为镜、以案促治”推进整改。这个闭环,使得每一次“救火”都同时成为一次“加固防火墙”和“普及消防知识”的过程。

“挑战始终存在,我们的应对思路是保持开放性,以高质量的内控编报工作推动行政事业单位内部治理规范化、科学化,为推进国家治理体系和治理能力现代化提供有力保障。”杨发勇说。

(来源: 中国会计报 第 847 期)