

中國會計報

China Accounting News

特聘顾问 李先忠 赵惠好
张更华 陆庆平
郁进兴 陈毓圭
王建凡 肖书胜
张连起

总编辑 李继学
副总编辑 高鹤

电话:(010)63812684
电子邮箱:zgkj@163.com
网址: http://www.zgkj.com



推动行政事业性国有资产管理再上新台阶

《行政事业性国有资产管理条例》培训班举办

6月8日,财政部资产管理司与干部教育司联合举办《行政事业性国有资产管理条例》(下称《条例》)培训班,以宣传和解读《条例》,推动其贯彻落实。

国务院公布的《条例》于今年4月起施行。它是我国行政事业性国有资产领域的第一部行政法规,为保障行政事业性国有资产管理提供法律依据,填补了我国社会主义法律体系的空白。

宣传培训正当其时

财政部副部长、党组成员许宏才出席培训现场。包括有关中央部门和中

央企业的相关人员,各省、自治区、直辖市、计划单列市财政(局)的相关人员,各市、县、区等基层财政资产管理干部,部内相关司局工作人员,财政部各地监管局相关人员等在内的大约12万人人次参加培训。

中国外文局计划财务处张云阁对《中国会计报》记者说,培训班信息量大,对工作指导性强,参加本次培训收获很大。“这使我强烈感受到国有资产管理工作的要义,充分认识到加强行政事业性国有资产管理是加强人大监督、加强预算管理和推进治理体系、治理能力现代化的要求,关乎全局、使命光荣、责任重大。”

“参加本次培训受益匪浅。通过培训,我深刻体会到落实《条例》是贯彻落实

党中央国务院决策部署,落实全国人大监督要求的具体举措。同时,培训的及时性非常强。在《条例》出台不久开展培训,满足我们迫切的培训需求,为各单位国有资产管理工作的指明方向,也促使我们在下一步工作中,能及时清理已有制度,尽快建立以《条例》为基础的本单位国有资产管理体制体系。”国家矿山安全监察局综合司朱岩坤对记者表示。

做好会计核算等基础管理工作

《条例》聚焦并进一步明确行政事业性国有资产管理体制与机制,围绕资产配置、使用和处置的全生命周期管理,突出预算管理、基础管理和报告制度,强化人大监督与财政、审计等部门的协同监管。

《条例》的出台,对于做好行政事业性国有资产管理,进一步提升资产管理效能,提出了新的更高要求。

培训会上,财政部资产管理司副司长胡成玉概述《条例》主要亮点,带领大家详细解读各章节内容。资产管理司副司长赖永添号召全国行政事业性国有资产管理战线以颁布实施《条例》为新的起点,共同开创行政事业性国有资产管理崭新局面。

张云阁对记者表示,培训内容安排合理,既高屋建瓴,又细致入微。

“通过讲解培训,我学习了解《条例》中规定的资产管理、管理主体责任、资产配置处置、报告和监督机制等,十分实用。”朱岩坤说。

(下转第2版)

4版·地方传真

北京开启会计人员“考法视规学分”激励模式

7版·资产评估

推动境外并购资产评估有法可依

8版·管理会计

从华为“日落法”看企业如何优化控制流程

13版·会计信息化

会计人积极迎接智能化时代

16版·家园漫步

探求高效工作的奥秘



图片新闻 PHOTO NEWS CNSPHOTO 供图

加强对扶贫项目资产后续管理情况的监督

国务院办公厅近日转发《国家乡村振兴局、中央农办、财政部关于加强扶贫项目资产后续管理指导意见的通知》。

通知要求加强对扶贫项目资产后续管理情况的纪律监督、审计监督、行业监督和群众监督,对贪污挪用、违规处置扶贫项目资产及收益等各类行为,依法依规严肃处理追究。

(据财政部网站)

《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围调整

财政部日前发布通知,调整《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(下称《规定》)适用范围,以贯彻党中央、国务院关于统筹推进新冠肺炎疫情防控和经济社会发展的决策部署,助力企业租金减免政策落地和减轻企业负担。

适用《规定》简化方法的租金减让期间由“截止仅针对2021年6月30日前的

应付租赁付款额,2021年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件,2021年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“截止仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额,2022年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件,2022年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”,其他适用条件不变。

企业执行通知时应当进行追溯调整,累积影响数应当调整首次执行本通知当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整前期比较财务报表数据。

企业在进行衔接会计处理时,对于简化方法的选择应当一致应用于《规定》适用范围调整前符合条件的类似租赁合同。(综合)

关注

财会监督山东试点启动

做法在全国推广奠定坚实基础。

今年3月,财政部批复山东开展财会监督先行先试。据财政部山东监管局党组书记、局长王振东介绍,在试点工作中,将强化部门协作,健全“三位一体”的财会监督格局,包括完善“三位一体”监督体系,健全优化“五大机制”,将财会监督与其他监督紧密结合;促进源头治本,强化处罚问责,注重调查和课题研究,推进财会监督成果转化;完善配套措施,加强制度建设,队伍建设和信用体系建设。

同时,将聚焦重点领域,围绕重大政策、重点领域、重要资金开展专项监督。

一是以防范化解债务风险为核心,抓实财政监督。按照“两年一轮一遍”的安排,继续开展对有关地市的政府债务“穿透式”监管,对建制县化债试点工作跟踪关注。

二是以防范金融风险向财政风险转移积聚为核心,抓实金融监督。对中央

国有金融机构开展不良资产处置情况调查,对使用专项债券补充资本金的地方中小银行落实全流程监管,开展恒丰银行会计信息质量检查,进一步推动金融企业财务管理从“成本费用约束”向“风险管理控制”转变。

三是以内控和绩效管理为核心,抓实预算单位的财务监督。以预算决算、资产、账户监管为抓手,做实属地中央预算单位“全链条、全方位、全过程”监管闭环。开展预算决算公开等专项检查,重点对决算真实性进行穿透。

四是以保障会计信息质量为核心,抓实对重点企业的会计监督。按照加强“面上监管”要求,在第一批120家重点监管企业的基础上进行动态调整和扩围,实施年报分析,掌握产业发展状况。对铁路、邮政、烟草开展履行出资人监管职责调研,对大型国有企业关注执行国家产业和财政政策情况,对上市公司防

范会计信息失真。根据日常监管发现问题和需要,选取重点企业开展会计信息质量检查。坚决打击会计造假和涉企乱收费,保障中央重大财税政策落地见效。

五是维护社会信用为核心,抓实对中介机构的监督。强化对中介机构执业质量的监督管理,全面掌握执业情况,开展分级分类监管。组织开展资产评估机构执业质量检查。

会上,中国铁路济南局集团有限公司等5家企业代表作了交流发言,140余家有关鲁中央企业、省属企业、上市公司、金融企业负责人,15家会计师事务所、资产评估事务所负责人,有关财会监督协作单位负责人参加会议。

会议同时印发《财政部山东监管局关于进一步加强企业会计监督的意见》及两个配套监管办法,公布了120家会计监督重点企业名单。

2综合新闻 I NEWS

加快会计审计数字化转型 助力注会行业高质量发展

毛育晖文

“十四五”时期是我国会计改革与发展的新阶段。《会计改革与发展“十四五”规划纲要》(下称“规划纲要”)紧紧围绕国际国内形势的新变化,提出“十四五”时期会计改革与发展的总体要求、主要任务,具有系统性、科学性和前瞻性,为科学规划、全面指导未来五年的会计改革与发展指明方向,是全体会计从业人员应该认真研读的纲领文件。

近年来,国内注册会计师行业正面临巨大挑战。一方面,随着数字经济和信息技术的冲击,注册会计师的传统审计手段捉襟见肘,难以适应时代要求,无法保证审计效率和审计质量,注册会计师执业能力急需提升;另一方面,作为资本市场“看门人”的注册会计师行业,因资本市场监管的恶性财务舞弊事件导致行业出现信任危机。

因此,注册会计师行业要实现高质量发展,急需注册会计师审计手段更新换代,进行数字化转型,以应对数字经济和信息技术的挑战;同时,需要建立持续有效的会计师事务所声誉机制,重塑行业公信力,赢得投资者和社会公众的信任。

针对以上注册会计师行业的问题和挑战,规划纲要指出,相较于数字化发展要求,会计审计工作信息化水平仍需提高,并提出要切实加快会计审计数字化转型步伐,为会计事业发展提供新引擎、构筑新优势。同时,规划纲要明确提出“十四五”时期会计改革与发展的主要任务包括切实提升会计师事务所质量,推动建立质量导向的会计师事务所选聘机制。

数字化转型有利于提升审计效率和识别风险

随着互联网技术的蓬勃发展,“十四五”期间,云计算、大数据、物联网、人工智能、区块链、工业互联网等数字产业将飞速发展,商业模式创新将无处不在。新一代信息技术加速突破应用,万事万物都可能演变成一种数据的存在。海量数据的出现必将导致数据源结构、形式的复杂化,财务数据、数字资料进一步有机融合。

与此对应,注册会计师审计需面对各类复杂且海量的数据源,包括:处理、分析过程,并通过对各类数据和数据来源的检查、复核、重新计算来稽核



“容融杯”会计“十四五”规划建议大家谈

积极推动会计管理工作数字化转型,探索建立注册会计师行业信息综合查询平台,加大会计师事务所信息披露力度,这是解决信用信息传导不畅的有效途径

数据的准确性,传统的手工审计、抽样审计显然无法应对。

在数字化审计中,会计师事务所通过引入云计算、大数据、人工智能、区块链等信息技术,可以更有效地获取数据并快速进行分析,通过设定的审计程序对大量数据信息进行比对核查,大幅缩短审计人员从事机械核对数据的时间,只留下部分需要专业经验判断的工作由人工来完成,从而使信息化环境下的审计工作更加高效。

此外,通过大数据挖掘技术和关联数据分析,注册会计师将更容易识别出被审计单位与宏观经济环境及行业发展趋势、供应链数据、监管数据与行业数据、外部凭证交叉稽核变得越来越容易,从而更容易通过智能比对方式识别审计风险迹象,指导注册会计师完善风险评估过程。

但我们也要清醒地认识到,当前国内所仍然严重缺乏数字化审计的复合型人才,缺乏数字化审计的实践应用能力,弥合注册会计师执业能力与数字经济下审计型人才的引进和培养,建议主管部门在高端人才培养计划和高校专业设置及课程安排中,加大对

数字化审计人才的培养力度,为会计师事务所输送急需的数字化技术人才;同时促进国内所与“国际四大”在数字化审计技术领域交流合作,不断提高国内所的技术交流水平。

有利于注册会计师信用信息的有效传导

资本市场财务舞弊事件严重影响社会公众对注册会计师行业的信心。对于以诚信为本的注册会计师行业来说,失去社会公众信任,也就失去职业价值。构建会计师事务所声誉机制,也就是构建质量导向的会计师事务所选聘机制,重塑行业公信力,对行业的高质量发展至关重要。

会计师事务所声誉是注册会计师执业能力和职业道德的综合体现。有效的会计师事务所声誉机制能引导市场主动选择声誉良好的会计师事务所,避免劣币驱逐良币,进而建立质量导向的会计师事务所选聘机制。但注册会计师声誉机制的建立,离不开信用信息的有效传导。

研究表明,注册会计师信用信息的传导机制不顺畅,导致市场无法及时便利地获得注册会计师信用信息,从而影响会计师事务所声誉机制的有效运行,影响质量导向的会计师事务所选聘机制的运行效果。

目前,关于注册会计师和会计师事务所的信用信息分散在包括财政部、中国证监会和中国注册会计师协会等各个部门以及会计师事务所网站,社会公众对各个信息不了解,不利于社会公众查询和使用信用信息进行决策。

规划纲要已经提出,积极推动会计管理工作数字化转型,探索建立注册会计师行业信息综合查询平台,加大会计师事务所信息披露力度,满足企事业单位选聘会计师事务所需求,这是解决信用信息传导不畅的有效途径。建议主管部门进一步重视信用信息建设,建议主管部门通过重视信用信息建设,建立统一权威的注册会计师信用信息发布平台,将分散在各处的信用信息及时集中在统一平台上发布,加强社会宣传力度,提升社会公众对信用平台的认知度,提高社会公众对信用信息的使用频率,畅通注册会计师行业信用信息的传导机制,便利会计师事务所和公众对审计机构的评价,进而真正建立以质量为导向的会计师事务所选聘机制。

(作者单位:天健会计师事务所)



2021年继续提高居民医保筹资标准

国家医保局、财政部、国家税务总局日前发布《关于做好2021年城乡居民基本医疗保障工作的通知》,明确2021年继续提高居民医保筹资标准。居民医保人均财政补助标准新增30元,达到每人每年不低于580元。同步提高居民医保个人缴费标准40元,达到每人每年320元。(据财政部官网)

CNSPHOTO 供图

上接第1版

推动行政事业性国有资产管理再上新台阶

其中,在具体内容方面,《条例》专设“基础管理”一章,对资产台账、会计核算、资产盘点、资产评估、清查清查、权属登记、资产纠纷处理和信息安全等方面作了规定。“这充分体现了行政事业性国有资产管理工作的重视。”朱岩坤说。

《条例》要求行政事业单位,一是要按照国家规定设置行政事业性国有资产资产台账,依照国家统一的会计制度进行会计核算,不得形成账外资产。二是要按定期或者不定期对资产进行盘点,对账、出现资产盘盈盘亏的,应当按照财务、会计和资产管理制度的有关规定处理,做到账实相符和账账相符。三是如有国有资产进行转让、拍卖、置换、对外投资等,应当按照国家有关规定进行资产评估。四是如有国有产权变动,发生重大资产重组、划转以及单位分立、合并、改制、撤销、隶属关系变更等应当进行国有资产清查。五是对需要办理权属登记的资产,应当依法及时办理。六是发生资产产权的,应当及时依法办理。七是国务院财政部门应当建立行政事业性国有资产管理信息系统,推行资产管理网上办理,实现信息共享。

夯实基础工作是加强行政事业性国有资产管理的前提,也是做好国务院向全国人大常委会报告国有资产管理情况的基本要素。首要的是加强资产配置管理,按照政府会计准则制度要求设置资产台账,进一步规范和完善各类资产的会计核算,已使用资产要及时进行会计处理,已交付使用的建设项目要按照权责发生制,将无形资产等,并及时办理基建本

建设竣工决算手续。

资产管理是预算管理的重要内容

《条例》明确,资产管理与预算管理相结合是行政事业性国有资产管理的重要原则,并专设“预算管理”章节,对资产配置预算编制和资产收支等作出规定。

对此,财政部要求,各级财政部门、主管部门和行政事业单位要将资产管理作为进一步深化预算管理改革的重要内容,切实推动《条例》落实。

一是加快推动资产管理融入预算管理一体化。预算管理一体化系统建设,是运用信息化手段全面深化预算管理改革的重要举措。目前,大部分地方已经上线实施预算管理一体化系统,中央预算单位一体化系统建设正在试点中。各级财政部门要加快预算管理一体化系统建设,按照《预算管理一体化规范》要求,将资产管理嵌入一体化流程,实现资产管理与预算编制、预算执行、会计核算等环节的深度融合,建立预算编制和资产配置的全链条管理机制,准确核算和动态反映资产配置、价值变动、存量等情况,强化资产配置预算约束提供基础支撑。近期,财政部印发《关于修订预算管理一体化系统建设标准》,对资产管理融入一体化系统建设作出规定,统一信息库样式,规范资产信息标准。各级财政部门要下大力气抓好资产管理标准实施,按照标准补齐信息库,进一步夯实基础信息,逐步形成全面完整、真实准确的资产管理基础数据库。

二是推进新增资产配置相关支出预

算管理工作。各级财政部门要在深化部门预算管理改革中,建立健全新增资产配置相关支出预算编制制度,明确编报要求,逐步“开展编报范围,着力提升编报的科学性和完整性。要结合存量建设健全新增资产配置相关支出预算,逐步建立资产配置标准体系,按照标准配备,没有标准的,应当结合单位履职需要和事业发展需求,从严控制,从严源头提高资源配置效率。主管部门、行政事业单位要严格执行新增资产配置相关支出预算,没有预算不能配置资产。”

三是强化资产收入统筹管理。资产收入是政府非税收入的重要组成部分,在财政处于紧平衡状态下,收支矛盾较为突出的形势下,要置入要加强资产收支预算管理。资产处置收入要按规定上缴国库,支出纳入单位预算,未纳入预算的收入不得安排支出。国有资产收入、支出应当在决算中全面、真实、准确反映。

“本次培训体现了财政部统筹‘过紧日子’和务实高效的工作作风,能在疫情防控常态化形势下有效推进工作,并组织开展好形势,可见财政部工作效率之高。这次培训对实际工作的指导意义很强,我们将抓紧落实好培训精神的传达落实工作,贯彻落实好《条例》,持续提升资产管理水平。”张云阁说。

上接第1版

反洗钱金融和中介机构都有责

建立健全反洗钱内部控制制度

《征求意见稿》提出,金融机构应当建立健全反洗钱内部控制制度,评估机构洗钱风险状况并制定相应的风险管理措施,结合实际情况建设反洗钱相关系统。金融机构应当通过内部审计或者独立审计等方式,监督检查反洗钱内部控制制度的有效实施。

“目前,我国各金融机构按照我国法律法规相关规定和监管要求,已建立较为完善的反洗钱内控制度。”李卫平介绍,以嘉兴银行为例,反洗钱内控包括几个方面:一是建立严格的反洗钱制度,并按法律法规和监管制度要求及时更新完善;二是建立反洗钱工作三道防线,明确反洗钱职能部门承担管理职责,履行风控三道防线,其他部门和经营机构承担执行职责,履行风控三道防线,内审部门承担监督职责,履行风控三道防线;三是反洗钱工作纳入每个层级的年度绩效考核,并赋值较高权重;四是内审部门每年开展反洗钱审计,视情况落实问题整改和违规问责,审计结果同时报告本行董事会和监管部门。

“高度重视反洗钱工作的开展。”唐菱介绍,在反洗钱内控制度方面,公司秉承“风险为本”理念,制定《洗钱风险管理办法》,明确洗钱风险管理组织架构及部门职责,洗钱法定义务履行标准体系,各项反洗钱法定义务履行标准及审计检查,用以反洗钱工作管理机制。同时,辅以反洗钱工作管理办法、客户身份识别和客户身份资料及交易记录保存管理办法、大额交易和可疑交易管理办法、客户洗钱风险和洗钱风险评估办法等分类管理办法,涉及反洗钱客户尽职调查办法等具体办法,规范反洗钱工作的开展。

目前,中华联合保险集团已形成本子公司业务管理条线和各级业务机构直接操作岗位作为第一道防线,合规条线作为第二道防线,集团稽核审计中心作为第三道防线的三级洗钱风险防控体系,三道防线戮力同心,合力做好反洗钱工作。

“为确保持续反洗钱检查与审计工作的独立性和专业性,中华联合保险集团稽核审计中心设有一负责子公司及其分支机构反洗钱审计工作。审计内容聚焦于被审计单位洗钱内控制度建设,客户身份资料、交易记录保存、大额交易和可疑交易报告、反洗钱数据报送、反洗钱培训、教育和宣传等情况。审计范围为子公司总部及分公

《反洗钱法》修订,接受委托为客户代管资产或者账户,为企业筹措资金以及代理买卖经营性实体业务的会计师事务所等特定非金融机构在从事特定业务时,应当参照金融机构的相关要求履行反洗钱义务

与以往不同,此次《征求意见稿》明确,接受委托为客户代管资产或者账户、为企业筹措资金以及代理买卖经营性实体业务的会计师事务所等特定非金融机构在从事特定业务时,应当参照金融机构的相关要求履行反洗钱义务。

反洗钱金融和中介机构都有责

有效防范金融风险

江浙地区是我国民间资本比较活跃区域,金融领域的反洗钱工作也比较艰巨。

嘉兴银行计划财务部总经理李卫平在接受《中国会计报》记者采访时表示,制定反洗钱法的根本目的是打击犯罪,维护经济健康发展,维护金融诚信和金融稳定。随着反洗钱工作形势不断变化,反洗钱的概念已经扩展到恐怖主义融资、反扩散融资、涵盖预防和遏制恐怖主义融资等内容。

同为金融集团从业人士的中华联合保险集团财务部负责人唐菱也告诉记者,《征求意见稿》从管人、管钱、扎牢制度防火墙三方面,聚焦“抓住资金流向”这个中心,做了大量修订和补充完善,对于防范金融风险具有十分深远的意义。

他认为,此次修订的亮点,首先,反洗钱理念由“规则为本”转变为“风险为本”。无论监管部门还是履行反洗钱义务的机构,都应秉承风险为本的理念,注重反洗钱工作在金融风险防范方面的实效;其次是反洗钱范围扩大,任何性质的洗钱活动都将纳入反洗钱管理范畴,堵塞现有制度漏洞,部分隐蔽的、利用新技术新手段开展的洗钱活动都将无所遁形;再次是完善反洗钱义务主体范围和配合反洗钱工作的要求,明确将特定非金融机构纳入反洗钱调查范围;最后是明确反洗钱义务机构和其他单位及个人在反洗钱方面应承担的职责和义务,不履行反洗钱义务,不配合反洗钱工作的惩戒将加大,从法律层面要求社会各相关主体必须重视和配合反洗钱工作。这将有效预防洗钱活动的发生,在一定程度上遏制金融乱象的发生。

德勤中国反洗钱中心合伙人张丰勤对记者表示,在本次反洗钱法的修订中,集中完善上一轮反洗钱法金融行动特别工作组(FATF)互评估中指出的我国反洗钱工作上的不足,通过对义务主体范围、反洗钱监管规则等方面的完善,把我国反洗钱工作要求和国际标准对齐,推动社会洗钱风险防范能力的提升。通过构建预防体系,有效推动反洗钱工作向纵深发展,对于金融风险防控具有重要意义。

(下转第2版)

责编/张修权 美编/杨书光