

报表和填报口径,在基础信息表中增设省直管县属性,以利于相关数据的提取汇总;二是根据全国人大批准的2009年全国预算草案中2009年中央对地方税收返还和转移支付预算表相关内容,适当细化一般预算转移性收支科目;三是结合扩大内需政策实施,增加反映地方政府债券等内容。

(二)切实加强部门决算编审管理。2008年纳入全国部门决算汇编范围有154个中央部门和36个省(自治区、市)共计102.31万个独立编制机构。为了更好地汇编这些机构的决算数据,印发了《部门决算审核工作规范》和决算软件使用说明等材料,提出了决算审核的具体要求,明确决算审核工作重点,统一审核标准,有效保证了决算审核质量。加快部门决算信息系统建设,启用了集数据采集、审核、汇总、批复、分析查询和信息发布等功能于一体的部门决算审核查询系统,提高决算工作管理水平。同时,加强决算数据分析利用,及时编印《2008年度中央部门决算解读》,将中央部门的收入、支出、结余,以及招待费、出国费、车辆购置及运行费用等指标进行人均化处理,供安排预算参考。编印了2008年度全国部门决算汇总情况、地方部门决算分析表、行政事业单位数据等资料,为财政财务管理提供信息服务。

六、积极推进政府会计改革研究工作

(一)组织开展政府会计专题研究工作。一是研究政府债务会计核算问题,重点对我国政府债务类型进行梳理,研究分析我国政府债务核算现状,提出改进政府债务核算与披露的建议。二是研究政府资产管理与会计核算问题。在研究借鉴英国、美国和澳大利亚等国政府资产会计核算和报告的具体做法基础上,认真分析我国目前对政府资产核算中存在的问题,提出资产分类、计量和报告的建议。三是研究我国政府会计主体问题,通过分析美国、英国、加拿大和

澳大利亚关于政府会计主体界定的做法,结合我国政府会计改革目标和我国政府组织构成现状,提出界定我国政府会计主体的建议。四是研究我国政府合并财务报表问题。重点研究我国政府合并财务报表的编制流程及方法。

(二)实施中国政府会计与管理改革战略框架研究项目。一是组织聘请国内外专家开展了科学规范和界定政府会计管理范围和建立政府会计准则体系两项课题研究。二是组织开展了政府会计研讨活动。7月组织召开政府会计管理范围研讨会,重点就政府会计管理范围界定标准、事业单位如何划分、国有企业是否纳入政府会计管理范围等问题进行了研讨。11月组织召开政府会计准则体系研讨会,重点就政府会计目标、政府会计主体、政府会计核算基础、政府财务会计与预算会计关系、政府财务报告等涉及政府会计准则核心内容问题进行了研讨。

(三)深入研究发达国家与地区政府会计改革做法与经验。一是深入研究国外政府年度财务报告编报做法。10月组团赴美国、加拿大考察两国政府财务报告制度及具体编报做法,并形成《美国、加拿大政府财务报告制度考察报告》。二是跟踪国际公共部门会计准则委员会会议进展情况,了解国际公共部门会计准则发展方向和动态。三是翻译出版了《政府会计国际经验与趋势》。该书重点介绍了国际上关于政府会计最前沿的研究与改革情况,并对各国改革经验和教训进行了分析和阐述,对我国研究推进政府会计改革具有重要参考价值。

(四)加大政府会计改革研究宣传力度。根据政府会计研究成果,及时编发《政府会计改革工作简报》,反映政府会计研究成果,并在《中国财经报》等报刊杂志上介绍政府会计改革的重大意义、研究推进改革的主要考虑和重点问题,为推进政府会计改革创造良好的舆论氛围。

(财政部国库司供稿 柳柏树 李大伟 陈璐璐执笔)

会计监督检查工作

2009年,财政部以构建会计监督长效机制为目标,切实加强会计师事务所日常行政监督,不断创新会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查方式,大力提升会计监督工作的科学化、精细化水平,会计监督工作实现新的突破和进展,取得显著成效。

一、加强注册会计师行业行政监管,构建会计监督长效机制

2月,下发《关于进一步做好证券资格会计师事务所行政监管工作的通知》,决定由专员办采取定点负责、动态监控的方式,通过建立和强化对证券资格会计师事务所的日常监管,对其执业质量进行动态、持续、全面监督,并延伸辐射被

审计企业的会计信息质量,进一步构建和完善会计监督长效机制。5月,召开证券资格会计师事务所行政监管工作会,对开展证券资格事务所监管进行部署,35个专员办和全国61家证券资格事务所负责人参加会议。各专员办按照“统一部署、分步实施、便利高效、联动协调”的要求,切实转变监督理念,牢固树立“守土有责”意识,主动创新监督方法,在机制创新、制度建设、工作成效方面取得新进展,实现良好开局。

各专员办在积极开展日常监管的基础上,不断探索从内部管理、质量控制、会计信息质量等方面对事务所开展全面检查。专员办对42家证券资格会计师事务所开展检查,这是历年来对证券资格事务所检查规模最大、检查户数最多的一次。检查发现部分证券资格事务所未保持应有的职

业谨慎,存在程序执行不到位、风险评估流于形式、未充分关注重大事项等执业质量问题。少数事务所重业务扩张、轻质量控制,存在对分所管理松散、未实行统一管理、上市和非上市业务质量差距大、薪酬分配不合理、审计收费低价竞争等管理问题。同时,各地财政部门更加重视注册会计师行业的日常监管,着力强化对中小事务所、新设立事务所和被投诉事务所的检查,检查中小会计师事务所543家,检查发现少数事务所存在仍用旧审计准则执业、故意出具虚假审计报告、未按规定进行业务报备等问题。

二、围绕宏观调控和财政中心工作,强化重点行业会计监督检查

以加强证券资格会计师事务所行政监督为切入点,将会计师事务所执业质量检查和会计信息质量检查有机结合,围绕宏观经济形势和财政中心工作,组织专员办对86户企业开展重点检查,其中检查上市公司53家。为了确保扩大内需、积极财政政策的有效落实,此次检查的重点是能源、资源、交通等国民经济重点行业和基础产业,重点关重大财税政策的执行情况。检查共发现各类违规问题719亿元,其中会计核算不实525亿元,资产不实141亿元,权益不实79亿元,利润不实17亿元。检查发现,部分企业存在通过虚构业务虚增收入等方式粉饰业绩,推迟确认销售收入等会计造假问题,以及未按规定核算促销赠券、出租房产未按投资性房地产核算、通过研发费用调节成本等利用准则操纵利润等新问题。此外,检查还发现部分企业滥发职工补助、低于成本价售房给职工、私设“小金库”等违反财经纪律的行为。在严肃查处违规问题的同时,各专员办充分利用检查成果,针对重大财税问题积极开展调查研究,为加强宏观调控、改进财政管理、完善会计准则提出很多有价值的意见和建议。在加强调控和管理方面,各专员办针对烟草行业主业补助三产、宣传文化单位重组上市过程中资产缺乏有效监管、远洋运输企业海外违规经营和国有资产流失等重大问题,提出完善国家资本金和出资人代表制度等政策建议;在会计准则实施方面,针对无形资产中研发费用的处理、金融资产分类的理解和判别、生物资产的支出资本化、对建造合同准则在施工企业的应用等提出完善准则的建议,有效发挥了会计监督对财政管理改革的促进和保障作用。

三、发挥会计监督规模效应,指导会计信息质量检查

充分发挥会计信息质量检查综合性强、覆盖面广、震慑力大的优势,采取部、省、市、县四级联动的模式,组织各地财政部门同步开展会计信息质量检查,切实整顿会计秩序,促进经济平稳较快增长,各地财政部门重点选取涉及国计民生的能源资源、交通运输、医药卫生等重点行业进行检查。全国各级财政部门共投入检查力量15294人,检查各类单位17089户,其中:行政事业单位14067户、国有及控股企业1221户、民营企业1022户,部分地区检查户数超过1000户,投入力量超过800人,充分体现了地方会计监督的规模优势和社会影响。

2009年各地财政部门将会计信息质量检查与监督财政预算执行、规范行政事业单位财务管理有机结合起来,并按照中央统一部署对“小金库”进行专项治理。各地共检查发现违规问题金额583亿元,查补税款6.67亿元。检查发现,部分企业财务管理不健全,存在白条和假发票入账、资产管理混乱、对外报送多套报表等问题。行政事业单位收支未纳入统一核算、设置账外账、挪用专项资金、私设“小金库”等问题相当突出。少数单位会计人员无证上岗、会计账簿设置不规范甚至不设会计账簿。

四、加大处罚力度,提高会计监督威慑力

针对检查发现的违规问题,组织各专员办依法对违规企业进行严肃处理,查补追缴各项税款6.2亿元,对违规情节严重的17户企业和30名直接责任人员给予警告、罚款、吊销会计从业资格证书、建议撤换会计负责人等严肃处理,移送其他部门处理8户。各地财政部门在依法行政的基础上,也切实加大处理处罚力度,处理处罚企事业单位4389户,移送其他部门处理189户;处以罚款3597万元。各地共处理处罚会计师事务所203家、注册会计师336人,移送其他部门处理189户,并对31家会计师事务所作出撤销、暂停执业等行政处罚,对102名注册会计师给予暂停执业、警告等行政处罚,有力整顿和规范了财经会计秩序。

为了有效扩大会计监督工作的社会影响,财政部对外发布第十五号会计信息质量检查公告,将专员办和财政厅局检查发现的主要问题和处理处罚情况对社会公开披露,进一步树立财政部门监管权威,有效震慑了会计造假行为,形成良好的社会舆论氛围。

五、推进信息化建设,提升会计监督工作精细化水平

一是推广应用会计信息质量检查软件。引进开发的财政部门会计信息质量检查软件在35个专员办和部分财政厅(局)得到全面推广应用,会计信息质量检查工作效率明显提高,会计监督信息化工作取得阶段性进展。为做好检查软件的应用工作,下发《关于做好财政部门会计信息检查软件应用工作的通知》,并对全国会计监督业务骨干进行系统培训。二是启动财政会计行业管理信息系统的升级改造工作。形成会计行业管理信息系统二期开发方案,重点解决提高业务报备速度和部门间共享利用问题,开展XBRL项目应用示范平台 and 数据分析利用等课题的研究。三是与相关部门开展信息共享合作,为会计报单一来源机制的建立打下基础。为从根本上杜绝出于不同目的编制和报送不同财务报表的情况,加强社会诚信建设,保障社会经济平稳运行,财政部与人民银行、国家工商总局等部门进行多次会谈,积极开展部门间信息共享,就建立基于会计师事务所业务报备系统的会计报单一来源机制达成共识。

六、组织纪念活动,总结会计监督工作经验

组织开展会计信息质量检查十周年紀念活动,全面回顾会计信息质量检查工作历程,总结会计监督十年来取得

的显著成效和积累的宝贵经验,展望会计监督未来发展面临的机遇和挑战,明确提出今后一个时期做好会计监督工作的思路和要求,进一步推动会计信息质量检查工作科学发展。纪念活动以“传承、创新、发展”为主题,在专员办和地方财政厅局范围内开展征文,征集案例,评选先进等活动。并于1月在北京召开表彰会,丁学东副部长做了题为“总结经验 再创辉煌”的讲话。各地开展形式多样、热烈隆重、效果明显的纪念活动。

七、开展跨境监管合作,推动会计审计国际化

利用中美战略与经济对话、中欧财金对话等平台,加强与美国、欧盟等的会计审计监管交流与合作,努力推动会计审计监管等效工作,取得积极的成效。先后与PCAOB进行跨境监管合作谈判,与香港监管机构就H股上市等进行合作谈判,加强会计审计跨境监管交流合作。

(财政部监督检查局供稿 王东 刘泳梅执笔)

国防财务管理工作

2009年,国防财务管理工作坚决贯彻党中央、国务院的决策部署,全力搞好资金保障,积极加强制度建设,努力提高支出管理水平,较好地完成了各项任务。

一、合理安排国防支出

2009年,国防支出决算数为4951.1亿元,比上年增加770.36亿元,增长18.4%。其中:中央财政支出4825.01亿元,比上年决算数增加724.08亿元,增长17.7%;地方财政支出126.09亿元,比上年决算数增加46.28亿元,增长58%。

国防支出保障的重点:一是确保军事斗争准备经费投入。严格按照“十一五”规划计划,集中财力保障武器装备购置、战场设施建设、战备物资储备、后勤装备建设等重点专项,加大投入保障大型联合训练演练、复杂电磁环境建设、信息作战保障能力建设、军交运输、国防工程维护等专项计划,促进了军事斗争准备工作的巩固深化。二是着力做好重大军事行动经费保障。采取正常供应与专项补助相结合的办法,从财力上确保建国60周年国庆首都阅兵活动圆满完成;为应付突发事件,启动应急保障机制,明确经费补助标准、保障范围和办法,紧急下达群众工作、过冬保障等经费,确保部队急需;建立护航任务津贴、公务事业费专项补助标准,为海军舰艇编队赴亚丁湾、索马里海域执行护航任务提供了有力保障。三是统筹财力完善各项标准制度。对军队津贴补贴制度进行调整规范,提高津贴补贴标准;建立伤病残退役军人安置补助费和计划生育家庭特别扶助金制度,提高军人配偶随军未就业期间基本生活补贴标准,提高随军遗属和1955年前后复员女同志生活补助费、义务兵和供给制学员津贴等标准;调整军人伤亡保险金标准,建立军人保险与商业保险相结合机制,统一为现役军人购买人身意外伤害保险;调整卫生事业、教育训练、政治工作等公务事业费标准,重点解决离退干部医疗、基层连队订阅报刊等实际问题。

二、推进预算管理制度改革

(一)推动财务改革深化发展。认真落实行政消耗性费

用管理改革办法,预算单列、限额控制办法在解放军四总部和各大单位普遍推行,军以下各级机关推行面达到73%,1400多个军以下建制单位试行部分费用货币化支付办法。稳步推进资产管理与预算管理相结合改革,研究完善资产标准,改进资产核算办法,加强资产处置监管,按要求编制综合预算。军以下建制部队全面推行改革,军区级以上机关76个部门进行了扩大试点。

(二)巩固财务管理改革成果。一是制发《军队单位公务卡支付结算改革实施方案》和《军队单位公务卡管理规定》,从2009年7月1日起在全军推行公务卡支付结算办法,对差旅、会议、办公用品购置等零星开支刷卡支付,截至2009年9月底,各级共办理公务卡6.4万张,刷卡支付41.8万笔、26.5亿元,现金消费明显减少,经费开支透明度不断提高。二是继续开展经费预算与资金收付相分离改革试点,全军20个试点单位继续优化完善分离制度的业务规程,按预算计划组织资金支付供应。三是扎实推进一体化经费标准体系试点,在全军22个试点单位采集水电、取暖等消耗数据,分析掌握开支消耗规律,为建立一体化标准奠定了基础。

三、加强会计规范化管理

(一)夯实会计核算管理。认真做好本级会计核算工作,严格编制审核记账凭证,登记年度会计账目,做到及时、准确、完整,认真进行年终经费清理,核对经费往来账目,确保会计账目数据准确、经费项目完整、账目结转及时。全军各级继续组织开展会计报表集中报送审核工作,采取逐个接收、逐项审查、逐表分析的方法,对报表的构成、数据、手续和核对关系等各项内容进行逐一审核,现场指出和纠正存在问题,有效提高了会计报表的质量。

(二)加强会计信息化建设。根据标准制度调整和财务管理要求,不断完善全军通用会计核算软件,增加了经费预算控制功能,从预算环节控制经费支出;增设会计账目数据上报功能,实现全军会计账目数据汇集和统计分析;调整会计科目,细化会计信息指标,实现会计报表自动审核、