

作始也简 将毕也巨

初 夏时节，华夏大地山峦叠翠，万物勃发。六月，一年的光阴行至中途，回首是过往，展望是序章。《庄子》云：“其作始也简，其将毕也必巨。”任何事业，都是由初创之时的细微逐渐发展壮大，由简到繁，在时间轴上印刻着痕迹。历史的长河奔腾不息，事业的发展永无止境，顺应时代的浪潮是大势所趋。

“为山九仞，岂一日之功。”推进国家治理体系和治理能力现代化需要久久为功，财会监督作为党和国家监督体系的重要组成部分，要从国家治理体系和治理能力现代化的高度理解其重要性。本期“财会监督大家谈”栏目中，既有以注册会计师行业为切入点做好“看门人”，维护市场经济秩序，防范化解系统性金融风险的思想；也有以小企业为立足点，基于生存和发展的目标，从内部控制视角做好财会监督的探讨。合规者方能行远，要以更有力的监督和控制，修剪“残枝败叶”，使其枝繁叶茂。在财政部、证监会及国资委等有关部门的推动下，企业内部控制评价已经成为内部审计部门的重要职责，本期“研究与探索”栏目结合中国神华能源股份有限公司的实践，探索内控评价与内部审计融合发展的可行路径。根之茂者其实遂，膏之沃者其光晔。从简到繁的过程需要循序渐进，实施有效监督，加强内控措施，顺应发展规律，矫正前行方向。

“大厦之成，非一木之材也。”良好的生态环境是实现中华民族永续发展的内在要求，是增进民生福祉的优先领域。作为世界最大的碳排放国，中国主动承担国际责任，引入市场化的碳排放权交易机制以应对气候变化。本期“专家视点”栏目在分析碳排放权交易会计国际模式和中国实践的基础上，提出对碳排放权交易会计处理的核心问题即碳资产和碳负债进行确认和计量时需考虑的原则。期待本期栏目引发更多的思考和讨论。

“万物得其本者生，百事得其道者成。”将数字经济视作新的经济增长点，成为更多“一带一路”沿线国家的选择，而在会计领域推进数字化，是数字丝路建设的重要组成部分。本期“调查报告”栏目对“一带一路”倡议下企业财务信息化建设与应用进行研究，从财务信息化、税制改革应对和财务人员数字化能力等方面探讨数字联通“一带一路”的路径和方法。道之所在，天下归之，夯实会计基础设施，坚持互联互通，顺应时代发展。

“骐骥一跃，不能十步；驽马十驾，功在不舍。”在上下求索的途中，奋斗之路或许艰辛，但以坚忍不拔的精神在时代的浪潮中扬帆远航，定能看到岁月结出的硕果。如同这个六月，阳光所到处，万物勃发之势，生命皆已繁盛。☐

朱青燕墨