

道有夷险 履之者知

烈日杲杲，夏树苍翠，将前进的足迹熨烫上八月的温度。“道有夷险，履之者知。”脚下的路只有真正走过才会知晓其光明或坎坷。正如实践是检验真理的唯一标准，事业的发展必须在实践中不断磨砺方能有所建树，会计行业作为服务经济社会发展的重要力量，同样需要躬行实践。

“纸上得来终觉浅，绝知此事要躬行。”事物的发展离不开社会大环境的涵养与孕育，稳扎稳打将相关部署实施落地是持久发展行之有效的保证。党的十九届四中全会对坚持和完善中国特色社会主义制度、推进国家治理体系和治理能力现代化作出全面部署。财政是国家治理的基础和重要支柱，财会监督是国家监督体系的重要组成部分，本期“财会监督大家谈”栏目既有对新形势下财政监管部门财会监督工作发展的思考，又有对行政事业单位基建工作内部财会监督的分析。凡此种种，皆从更深层次的角度探索当前形势下财会监督的使命和担当。

“以不息为体，以日新为道。”发展并非一蹴而就，前行之路需要更多的实践和深入的思考。财政部于2017年修订发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》及相关应用指南，规定了以业务模式和合同现金流量特征为判断金融资产分类的依据，其中是否满足合同现金流量特征的条件，尚需基于一些判断。本期“应知应会”栏目对关于合同现金流量特征的几个会计问题进行探讨，其中，对非“保本保收益”型理财产品以及类似产品投资相关的合同现金流量测试、贷款市场报价利率下利率重设对合同现金流量测试的影响、与结构性存款相关的合同现金流量测试等内容的分析指导，相信会对会计理论和会计实务探讨有所助益。

“知之愈明，则行之愈笃；行之愈笃，则知之益明。”当今时代蕴含着机遇与挑战，国际关系纷繁复杂，需要不断深刻总结经验以适应建设现代化经济体系的新要求。面对新的国内外形势，未来国际市场的竞争将更多表现为企业内涵发展能力的竞争，企业经营管理水平在核心竞争力中的作用将更加凸显。本期“理财案例”介绍了中国航天科技集团有限公司在会计基础标准规范建设中，坚持系统工程思维与方法论，以“系统协调、整体推进、全局优化”为目标，形成其特有的会计基础标准规范，为会计核算工作提供有效支撑，在总结经验的过程中做到知行合一。

前不久南方多地发生洪涝灾害，抗洪战士以一往无前的奋斗姿态成为划破黑暗的闪耀光芒。如今，推动经济转型升级，会计行业也同样以永不懈怠的精神状态奋力奔跑，愿风裁尘，让我们一起在前进的路上走得再远一些，只有走过，才会懂得。☞

朱青墨