

目前内部控制存在的问题仅依靠内部手段无法彻底解决,为此北京市财政局按照“外部评价——制度建设——宣传培训——执行评价”的内部控制建设思路,已形成重点问题的内部控制内外双循环机制。

三是与主管部门形成权力制衡的内控实践。北京市财政局通过与行业主管部门建立联动检查评价机制,从内部控制制度建设、管理流程、内部监督等多方面着手,建立完善有效的监控体系,突出内部控制和绩效管理特点,将政府会计制度改革、全过程绩效评价、成本绩效管理等新要求纳入内部控制体系,切实解决高校、医院“行政化”管理带来的治理结构不清晰、预算资金管理不完善及采购程序不规范等问题,推进内部控制与业务深度融合。

三、下一步工作规划

下一步,北京市财政局将继续深化内部控制体系建设,实现内部控制和外部监督双循环机制“全覆盖”应用和“精准化”管控,确保内部控制管理落地见效。一是逐步研究文化、科技等行业的内部控制细化指引,规避相关业务风险。二是按照财政部要求,开展全口径内部控制评价工作,形成管理闭环。三是在建设电子会计凭证综合服务平台的基础上,研究“云内控”管理方案,推进内部控制管理信息与审计、监督、巡视、财会监督等外部监督信息实现匹配整合,构建内部控制数字化分析模型,形成以数字化为支撑的内控管理新模式。四是推动内控评价专业化提升,引入更多来自会计师事务所的专业力量,加强内控审计、提升管理水平。□

责任编辑 樊柯馨

凝心聚力 开拓创新 山东高质量抓好新修改 会计法贯彻实施

山东省财政厅会计处 ■

会计法修改是贯彻落实党中央、国务院关于加强财会监督、严肃财经纪律决策部署的重要举措,对于切实提高会计信息质量、更好维护社会公共利益具有重要意义。新修改会计法实施后,山东省坚持“高站位谋划、多层次联动、全领域覆盖”的工作思路,以“四个结合”为抓手,确保新修改会计法落实落地,促进财会监督工作提质增效,推动会计事业高质量发展。

一、坚持“统筹部署与多方联动”相结合,构建宣传贯彻“一盘棋”

(一) 政府主导,凝聚部门合力
在山东省财政厅设立新修改会计法贯彻落实工作专班,制定《新修改会计法宣传贯彻实施方案》,明确“时间表”“路线图”和“责任清单”。成立由省财政厅牵头、多部门参与的新修改会计法贯彻落实督导组,指导各级、各单位抓好新修改会计法贯彻实施。

(二) 分级联动,压实主体责任
建立省市县三级联动机制,压实财政部门主体责任,推动省市县实现“宣传全覆盖、培训全参与”,确保新修改会计法宣传贯彻有序、有力。将

新修改会计法宣贯纳入年度会计管理工作重点,建立“月调度、季通报、年评估”机制,形成“财政主导、部门协同、市县联动”的工作格局。

二、坚持“宣传培训与实务应用”相结合,打好贯彻落实“组合拳”

(一) 注重宣传手段多样化,树牢法治意识

省财政厅党组高度重视,着眼加强新修改会计法宣传的重要性和紧迫性,精心谋划落实全省新修改会计法宣传贯彻。全省上下充分运用广播电视、网络、报刊、微信公众号等宣传媒介,深入开展宣传解读系列活动,全方位进行新修改会计法普法,营造新修改会计法宣传贯彻的良好氛围。比如,省财政厅在山东会计信息网开辟“新会计法宣传专栏”,及时发布新修改会计法相关政策及解读,指导各级、各部门做好贯彻实施工作;潍坊、泰安、菏泽等市印发会计法单行本1300余册,制作宣传海报、设立宣传展板,开展新修改会计法宣传进社区、进企业、进乡村活动,扩大宣传范围;聊城、潍坊等市利用市级广播电

视台和新闻网专题报道新修改会计法解读,赴山东会计博物馆开展“弘扬诚信文化 会计与法同行”会计法宣传活动,为参观群众进行新修改会计法宣讲;各级财政部门通过财经大讲堂、组织学习研讨、集体观看《会计与法同行——新会计法修正出台》、业务党建结合开展普法宣传、以案释法等多种形式学习贯彻新修改会计法。同时,在国家宪法日、全省财会知识大赛等关键时间节点,开展丰富多彩的新修改会计法普法宣传活动,提高了社会各方面对新修改会计法的重视程度和认识高度。通过多种方式的普法宣传,让学法、尊法、守法、护法成为每一位会计工作者的共同追求和自觉行动,更好树立会计法治意识。

(二)注重培训矩阵多元化,提升综合能力

通过构建多元培训矩阵,分期、分类、分层次对相关人员进行培训教育,目前全省各级已累计举办线下培训30余场,全省累计线上线下培训40多万人次。培训突出“活、细、优”三个特点:

“活”是培训方式活,坚持线上线下相结合,全面布局与分级推进相结合,既有面向会计管理人员、单位负责人和财会人员等的线下新修改会计法解读和专题培训,又有面向广大会计人员的新修改会计法在线视频培训和继续教育课程,还有面向高端会计人才的新修改会计法解读的培养课程,最大程度扩大培训范围。

“细”是培训分类细,实施重点突破,对行政事业单位、企业、会计中介机构相关人员和农村会计人员等分行业、分领域、分层次进行全覆盖培训。比如,省财政厅分期举办省直部门、省属企业、代理记账机构新修改会计

法培训班,并同步推进预算管理、会计准则制度、内部控制、代理记账行业监管等内容培训。省注册会计师协会分期分批组织开展会计师事务所相关人员新修改会计法宣讲培训,已累计培训200多人。

“优”是培训内容优,专门邀请财政部会计司、高校教授、实务界专家等,量身定制培训内容,保障培训质量。比如,菏泽市联合教培机构专门打造《聚焦变革 助力菏泽经济高质量发展——会计法修订要点解析》视频课程,在全市会计人员中广泛学习传播。通过多形式培训,会计人员快速掌握了新修改会计法的规定和要求,提高了专业能力和业务素养,有力提升了新修改会计法贯彻实施的质效。

(三)注重财会监督多维化,提升宣贯效能

山东省各级财政部门全面履行法律赋予的行政管理职能,扎实推进新修改会计法和国家统一的会计制度贯彻实施,坚持依法行政,强化监督检查,进一步规范单位会计工作和会计行为,提升新修改会计法宣传贯彻质效。2024年,省财政厅将新修改会计法贯彻实施与财会监督紧密结合,组织实施“财会监督落实年”“行政事业单位内部控制建设提升行动”等活动,抓实会计信息质量监督检查,开展注册会计师行业“四类”违法违规行为专项整治、代理记账行业“双随机、一公开”检查和违法违规行为专项整治,将新修改会计法有关规定有效落实到监督管理中,进一步严肃财经纪律,净化市场环境。同时,加强与纪检监察、审计、税务、金融管理等部门沟通协作,与省纪委、省委巡视办建立纪检监察监督、巡视巡察监督与财会监督贯通协调机制,与财

政部山东监管局建立财会监督联动机制,与省审计厅建立审计监督与财会监督贯通协调机制等,实现信息共享,加强线索通报,完善监督体系,凝聚监管合力,提升监管效能,推动形成了各司其职、沟通顺畅、协调高效的监督工作格局,推动新修改会计法有效落地,更好服务保障全省经济社会高质量发展。

三、坚持“品牌引领与案例驱动”相结合,打造贯彻落实“新高地”

(一)搭建竞技平台,掀起宣贯热潮

以新修改会计法宣传贯彻为契机,山东省时隔17年再次举办财会知识大赛,通过“以赛促学、以赛促用、以赛促行”,在全省掀起了学法、用法的热潮。

一方面,积极探索大赛组织工作新思路,按照分层分类推进的原则,提出了“1个方案、2个赛道、3个阶段、4个环节”的新模式。1个方案:省级研究制定大赛总体工作方案,作为统领性文件;各级各单位制定本级实施措施,精心筹划、周密部署,扎实推进大赛各项工作。2个赛道:考虑到会计准则制度适用范围和参赛人员岗位专业的差异性,将大赛分为行政事业类、企业类两个赛道,充分体现大赛组织科学性、专业性。3个阶段:大赛采用“预赛+半决赛+决赛”多赛制,全面展示财会人员风采,持续扩大大赛影响力、关注度和认可度,保证大赛效果。4个环节:决赛赛程编排更加注重公正性、观赏性、参与感,采取现场答题、实时计分的形式,设置了“会”人一步、眼疾手“会”、慧眼识“财”、巅峰对决等四个环节,增强了大赛的趣



图1 济南中国

味性、创意性。

另一方面,积极引入数智化手段,开发“财务会计技能竞赛”平台,保证全省3万多人同时在线参加比赛;利用“山东会计信息网”设置“模拟考试”“政策解读”模块,用户可随时学习、答题,累计访问量突破20万人次。引入“直播+互动”模式,邀请专家开展专题直播,在线解答疑难问题,单场最高观看量达1.3万人次,形成“以赛带训”有效机制。

(二) 强化案例实践驱动,提升普法实效

为帮助注册会计师行业从业人员深入理解新修改会计法内容,增强实务操作能力,山东省注册会计师协会联合中国财政经济出版社在泰安市举行《中华人民共和国会计法实用手册》首发式暨新会计法宣讲会,来自全省各会计师事务所负责人、财务负责人及从事财务工作的非执业会员共200余人参加了活动。本次宣讲培训邀请财政部会计司相关人员和专家学者进行现场授课,内容涵盖新修改会计法解读、会计法行政处罚典型案例讲解、新会计法要求下行政事业单位内部控

制建设等方面,具有很强的操作性和指导性,不仅对新修改会计法各项规定的理解贯彻和落实有较好的促进作用,还提高了注册会计师的专业素养和实务操作能力,对提升行业执业水平、促进行业高质量发展发挥了积极作用。

(三) 探索“党建+宣传”新模式,推动精准普法

积极构建“党建+普法宣传”新模式,推动各级、各单位将党建活动与会计法典型案例警示教育相结合,以案释法强化警示效果,推动新修改会计法学习宣传贯彻精准有效。山东省各级财政部门将新修改会计法纳入党组理论中心组学习组普法学习内容,各级会计管理机构党支部、各单位财务部门党支部、各会计师事务所党支部等把新修改会计法学习宣传与党建活动有机结合,推动新修改会计法宣传贯彻走深走实。比如,新修改会计法实施后,省财政厅会计处党支部每次集体学习时,都将新修改会计法和系列解读作为重要内容,深学细思,交流研讨,提高学习效果,提升工作水平。德州市将新修改会计法学习宣传纳入

各级会计管理机构党支部党建共建主题党日活动活动中,通过“走出去、送上门”新会计法宣讲活动,引导会计人员深入学习、认真落实新修改会计法,有力促进提升财务管理水平。

四、坚持“制度建设与长效监督”相结合,筑牢法治保障“防火墙”

(一) 完善配套政策,健全制度体系

根据新修改会计法精神,启动《山东省实施〈中华人民共和国会计法〉办法》修订,陆续开展立法后评估、修法调研、专家论证等各项工作;修订《山东省财政厅行政处罚自由裁量权标准》,适应新法要求,提高依法履职水平。同时,指导市县、单位开展涉及法律修改内容的法规、规章、规范性文件等的清理工作,健全完善会计管理的“四梁八柱”。

(二) 构建信用体系,强化长效监管

将会计违法违规行为纳入企业信用记录,对诚信企业提供绿色通道,对失信主体实施联合惩戒。推动新修改会计法宣贯与财会监督结果应用相衔接,研究制定《山东省财政厅财会监督结果综合利用办法》,打造实施、治理、执法、结果运用闭环式管理,有力保障打通新修改会计法宣传贯彻实施“最后一公里”。

新修改会计法的贯彻实施是推进国家治理现代化的重要基础。下一步,山东省将继续以“钉钉子”精神抓好落实,以“啃硬骨头”的担当破解难题,以更高标准、更实举措推动会计法治建设,为奋力推进中国式现代化贡献更多山东会计力量! ■

责任编辑 刘霖