

# Analysis of the Problems and Countermeasures of the Accounting Supervision System

Jian Wang

Zibo Meteorological Bureau, Zibo, Shandong, 255000, China

## Abstract

It is necessary to obtain true and accurate accounting information from the source and implement effective accounting supervision. At present, there are still many problems in China's accounting supervision system, the role of various supervisory subjects has not been effectively played, and the supervision effect is not satisfactory. This paper discusses the existing problems in the above aspects of China's accounting supervision system, and puts forward corresponding countermeasures on how to solve this series of problems, so as to help the improvement and improvement of the accounting supervision system.

## Keywords

supervision system; government surveillance; social supervision; internal oversight

## 会计监督体系存在问题及对策分析

王健

淄博市气象局, 中国·山东 淄博 255000

## 摘要

随着中国经济快速发展, 会计信息在维护经济秩序稳定中的重要性日益凸显, 因此, 从源头上获得准确的会计信息, 实行有效的会计监督是必要手段。现阶段, 中国“三位一体、内外结合”会计监督体系已初步建立, 以国家监督、社会监督和内部监督为主, 对维护经济秩序、保证会计信息质量、保护各方合法权益、维护市场经济的有效运行起着不可替代的作用, 但该体系尚存在不少问题, 各监督主体的作用没有得到有效的发挥, 三层次的会计监督未形成监督合力, 导致会计监督效果不甚理想。论文针对当前中国会计监督体系在上述各方面存在的问题展开分析, 就如何解决这一系列的问题, 提出了相应的解决对策, 力求能够对中国会计监督体系的健全和完善有所帮助。

## 关键词

监督体系; 政府监督; 社会监督; 内部监督

## 1 引言

随着改革的深入, 中国经济进入高质量发展阶段, 因此, 需要建立一个完善的会计监督体系, 以保证经济的可持续发展。会计监督作为新中国会计理论和实务的富有独创性的概念<sup>[1]</sup>, 是一种具有中国特色的经济监督形式, 是经济监督体系中一个重要组成部分, 对中国经济的健康发展具有重要意义。从广义上讲, 会计监督是立体多层次的, 包括国家监督、社会监督和内部监督三个层次。

## 2 中国会计监督体系的构成和现状

目前, 中国的会计监督形成了“三位一体、内外结合”的监督体系, 国家监督和社会监督作为外部监督, 与内部监督合力, 形成“三位一体”的布局层次。国家监督, 别名政

府监督, 作为外部监督的重要手段之一, 通常由财政、审计、税务等政府部门代表国家, 对各单位的会计工作履行监督职责, 国家监督是中国会计监督体系的重要组成部分。社会监督主要是指注册会计师依法接受委托, 对单位的会计报表进行审计并发表审计意见, 同国家监督一并作为外部监督形式之一。内部监督是指为了保护单位资产的安全、完整, 保证其经营活动符合国家法律法规和内部有关管理制度的规定, 提高经营管理水平和效率, 单位内部采取的一系列相互制约、相互监督的制度和办法。

以上“三位一体”的会计监督体系是中国经济市场中的护航人, 为维护正常的经济秩序, 保证会计信息质量, 保护各方合法权益, 对维护市场经济的有效运行起着不可替代的作用。

## 3 中国会计监督体系存在的问题

新时代下, 随着中国经济的飞速发展、政府精细化管理水平的提升, 会计监督体系不论是在内部会计监督, 还

【作者简介】王健(1988-), 男, 中国山东东营人, 硕士, 中级会计师、中级经济师, 从事财务管理研究。

是在外部会计监督方面,均存在与经济发展水平相失衡的问题。

### 3.1 政府监督难以形成监管合力

在中国,政府部门的各级监督呈独立性存在,没有形成完善的体系化监督,部门的各级监督通常由部门内部管理,部门之间缺少沟通,没有主管部门进行统一调度与协调,会计监督没有形成监督合力,其作用没有得到充分的发挥。各个监督部门行使部门领域内的监督权力,存在监督边界模糊和交叉监督现象,造成了重复监督,不但加重被监督单位的负担,还浪费分散了国家财政资金,造成政府监督的低效低能。由于政府监督部门之间的职权重叠,部分监督事项划分不清,模糊的监督领域导致部门间推诿扯皮现象,削弱了政府监督的监督效果,降低了政府监督的长远效能。

此外,相关法律法规对政府的会计监督权力进行了规定,忽略了政府监督不到位时应承担的责任,因此,当政府监督出现失职时,政府需承担的损失和责任没有明确规定,造成了权责不匹配的现象,影响了政府监督效率和效果。

### 3.2 社会监督缺乏有效性

会计信息的社会监督主体有会计师事务所、新闻媒体和舆论等,目前主要是由经批准的注册会计师组成的会计师事务所为主,会计师事务所受单位委托,一般通过审计形式对单位的经济活动实行会计监督,审计作为外部监督,因为会计事务所的体制、注册会计师的职业道德、外部审计的执业环境等多种因素,其监督效果难以达到预期。以注册会计师职业道德建设法规为例,当前中国注册会计师职业道德建设的主要依据是《中国注册会计师职业道德规范指导意见》和《中国注册会计师职业道德基本准则》,但是这两份文件只是涉及执业能力、职业品德和职责责任的规范总纲,缺少对具体操作的规定<sup>[2]</sup>。很多会计师为谋求自身利益,使用不正当的业务竞争手段进行恶性竞争,降低审计质量和标准,甚至存在为争夺客户出具虚假的审计报告,无视注册会计师的职业道德,严重违反注册会计师的职业操守,给社会经济带来了恶劣的影响。因新闻媒体和舆论自身的时效性限制,难以产生长期影响,对单位的会计监督作用有限。

### 3.3 单位内部会计监督弱化

随着法律法规的不断完善和落地,单位内部监督制度已建立的相对完善,但在执行操作层面,过于重视形式,看重手续、材料的完备性,对于业务背后的经济实质疏于监管。对于账务处理和报表编制,虽名义上由两人以上分责编制、复核等岗位,但大多数单位通常由一人负责账务处理和报表编制从头到尾的工作,缺少实质性复核工作,很难履行相关的会计监督职责,会计监督职能难以落地。另外,部分单位管理者为了追求自身短期利益最大化,指使会计人员做假账,伪造会计凭证,办理违法会计事项,部分会计人员背离初心、职业道德缺失,因为利益驱动和单位不良风气的影响,容易受单位管理者指使做出了触犯法律法规的违法行为,扰

乱了正常的经济秩序。

## 4 完善会计监督体系的对策

针对中国会计监督体系现状以及存在的问题,结合中国具体国情,可从以下几个方面对会计监督体系进行完善。

### 4.1 政府监督要明确职责,合理分工

中国经济发展目前仍处于转轨阶段,会计行业还缺乏行业自律,会计职业团体仍缺乏权威与公信,因此在现阶段,国家监管在外部会计监管中仍占据重要地位。要提高会计监管效率,应解决好以下问题。

#### 4.1.1 整合政府监督机构

克服多头监管,形成一个统一有序的政府监督模式和监督体系。将会计监督纳入党和国家的监察体系,在中央监察委员会领导下设会计监督职能委员会,党的纪律检查机关和国家监察机关一体化领导与办公,作为政府在会计监管方面的总协调单位和领导机构,统一政府各监管力量,形成监管合力,避免多头监管。监督体系作为中国政治体制的关键组成部分,为中国共产党实现自我净化、自我完善、自我革新、自我提高提供了制度保障,因而健全监督体系是完善和发展社会主义制度以及推进国家治理现代化的着力点<sup>[3]</sup>。

#### 4.1.2 拓宽政府监管路径

运用群众力量,提升群众监督权重,通过政府热线、公众号、小程序等多种方式,收集群众检举、控告、批评等意见,让群众通过便捷、及时、有效的途径,调动群众监督积极性,引导群众理性、合理、合法的提供监督线索,发挥群众监督力量,拓宽政府监管路径,形成舆论监督合力。

#### 4.1.3 对政府监督的再监督

保证政府监督公平公正有效途径之一是对其进行再监督,即对政府监督的再监督,保证政府会计监督的有效性,同时对在监督过程中存在的错误在第一时间予以订正,加强再监督,可促进政府监督发挥实效,同时可防止权力的腐败现象,提升政府监督在会计监督体系中的公信力。政府内部机构可作为再监督的监督主体,如审计、监察等部门,政府外部机构也可作为再监督的监督主体如政协、人大、新闻媒体、公众等。在各级人大下设专门的会计再监督委员会,对各级政府的政府监督进行再监督,该会计再监督委员会的成员可吸收当地的会计专家和行业代表,形成独立地位的再监督委员会。对该会计再监督委员会,应加强其思想教育和作为建设,让廉政教育深入人心,保证其再监督的独立性,通过再监督,倒逼政府会计监督的运行效率和有效,形成正风良气,防范会计舞弊的发生,保证经济的健康高质量的发展。

### 4.2 加强监管,督促注册会计师的社会监督职责到位

#### 4.2.1 明确行业监管基本思路,建立行业自律体制

行业协会应依据各级财政局、工商局等政府部门颁布的法律条令和行业标准,明确行位协会职能定位,加强其自

身的组织建设,明确审计中的岗位权责,完善行业从业者的薪资分配制度,平衡业务量与薪资待遇,多措并举建立健全行业自律机制。

#### 4.2.2 完善注册会计师职业道德评价规范

以美国为例,美国注册会计师协会专门设立了职业道德部,负责职业道德规范的制定和颁布,其职业道德规范体系由职业道德概念、行为守则、行为守则解释和道德裁决四部分构成,分别解决了职业道德的基本理论规范和实务操作等有关方面的问题<sup>[4]</sup>,中国应完善注册会计师的职业道德规范评价体系,尽快出台明细可操作的职业道德规范水平衡量标准,以职业道德约束注册会计师的执业行为。

#### 4.2.3 加大对违法违规者的处罚力度

建立有效的责任深究机制,要将注册会计师的违法违规责任追究至会计师事务所领导身上,对发现的存在违法违规现象和执业质量低劣的会计师事务所,要采取强硬措施,通过通报、停业、撤销等多种举措,增大对违法违规者事务所的处罚力度,提高违法成本,建立处罚台账,实行事务所和注册会计师积分制,使处罚与事务所和注册会计师的后续执业相关联,对屡查屡犯的事务所,要予以严惩,绝不姑息迁就,对于违法严重、造成恶劣社会影响的注册会计师,应视情形追究其刑事责任。

### 4.3 加强单位内部会计监督

强化单位内部会计监督,既有利于单位自身的健康发展,又有利于中国宏观经济的健康成长,应从以下几个方面进一步完善单位内部监督。

#### 4.3.1 明确单位负责人的主体责任

单位负责人作为会计监督的主体责任定位应明确,这是保证会计监督质量的关键。单位负责人即本单位会计主体的领导管理者,对本单位的会计监督质量负有领导责任,应深刻领悟自身担负的会计监督领导责任,理解认识到会计监督的重要意义,不断增强自身管理意识和站位,还需要提升自己的会计专业知识,懂管理、懂业务、懂财务、懂会计,熟悉有关经济法规,对自己负责,对单位负责,对法律负责。

#### 4.3.2 建立规范的内部控制制度

通过不相容岗位分离,对单位内部进行重新分工,形成规范化的岗位职责,通过授权审批,形成重要岗位间的牵制,通过归口管理,形成岗位间的集约管理,通过预算的刚性控制,对单位资金收支形成约束,通过会计控制,堵塞管理漏洞,保证单位的资金和财产安全,防止会计舞弊行为的发生。对三重一大事项进行集体决策,定期进行财产清查、内部审计,完善单位的内部控制。

#### 4.3.3 加强会计人员的业务能力及职业道德培养

会计人员作为内部会计监督的主体人员,对于单位而言是至关重要的,需要单位从多方面多途径培养一支具备专业性的会计人员队伍,以此保障会计监督的真实性<sup>[5]</sup>。会计监督离不开一线的会计从业者,中国经济飞速发展,使得会计准则、会计制度修订速度相对较快,会计监督人员应定期参加专业教育培训,学习先进的会计监督手段和制度,及时更新自己的会计知识储备,结合单位实际业务,以干促学,打造自身的综合素质,提升从业的专业水平和执业素养,更好地为单位提供专业的会计监督服务。从单位角度,应建立健全对会计监督人员的绩效考核、奖惩机制,定期进行专业能力考核,根据实际的工作成绩予以相应的奖励与惩罚、晋级与降级,激发会计监督人员的工作热情,端正职业态度,承担相应的会计监督重任。

#### 4.3.4 加强单位文化建设

组织在长期运转过程中,组织内的成员会形成一种统一的价值观念和行为规范,与其相伴随的制度、规定,形成了一个单位的文化,良好的单位文化,有助于组织的发展,能激发组织内成员的归属感,提升组织的凝聚力。良好的单位文化能为会计监督的有效落实创造基础的人文环境,形成融洽和谐的工作氛围,形成“人人为人”的良好互动机制。单位在发展单位文化的过程中,应协调各相关方的利益,明确行为准则和做事逻辑,不断对单位文化进行动态的调整、优化,让会计监督化为无形之中,形成一种无为而治、自动自发的运行境界。

## 5 结语

综上所述,会计监督体系的建立和完善是一项任重而道远的系统性工程,关系着社会经济的健康发展,构建有序完善的会计监督体系需要各方的共同助力,在国家、社会、单位等不同层面,通过行之有效的体系建设,充分发挥会计监督的作用,确保中国社会经济的稳定可持续发展。

### 参考文献

- [1] 赵力言,赵建良.论会计监督职能与《会计法》修订[J].新会计,2021(4):9-14.
- [2] 陈欣恬.我国注册会计师职业道德建设问题与对策[J].海峡科学,2019(7):50-54.
- [3] 马雪松,王慧.党和国家监督体系中的有效监督机制构建[J].理论探索,2020(3):61-68.
- [4] 杜璇璇.我国注册会计师职业道德问题研究[D].苏州:江苏科技大学,2012.
- [5] 郭美娟.新时代会计监督问题及对策的研究[J].中国乡镇企业会计,2023(1):149-151.