

# 新形势下做好企业财会监督工作的探讨

贾 磊

上海微展信息科技有限公司 上海 201203

**摘 要：**本文探讨了新形势下企业财会监督工作的理论基础、现存问题及构建与优化策略。首先明确财会监督定义、功能及相关理论，随后分析监督意识淡薄、监督体系不完善和技术落后等关键问题。针对这些问题，提出强化企业内部监督体系、加强外部监督协同和创新监督技术手段等策略。最后，提出加强企业文化建设、优化人才培养与激励机制和完善考核与问责机制等保障措施，旨在提升企业财会监督工作效果，为企业的健康稳定发展提供坚实保障。

**关键词：**新形势；企业财会；监督工作

**引言：**随着市场经济的深入发展和企业规模的不断扩大，企业财会监督工作的重要性日益凸显。作为企业管理的重要组成部分，财会监督不仅关乎企业财务活动的合规性，更直接影响到企业的经济效益和可持续发展。本文旨在深入探讨企业财会监督工作的理论基础、存在的问题以及构建与优化策略，以期为企业的财会监督工作提供有益的参考和借鉴。

## 1 企业财会监督工作的理论基础

### 1.1 财会监督的定义与功能

财会监督，作为企业管理中的重要组成部分，是指依法依规对企业财务活动、会计行为及相关信息进行的监督活动。它不仅关注企业财务活动的合规性，还致力于确保会计信息的真实性和准确性，以此为基础，促进企业财务管理的规范化 and 高效化。财会监督的核心在于防范财务风险，维护财经纪律，保障企业资产安全，进而促进企业的健康稳定发展。从功能上来看，财会监督在企业运营中发挥着多重作用。首先，它具有预警功能，能够及时发现企业财务管理中的潜在问题和风险，为管理层提供决策支持。其次，财会监督具有规范功能，通过制定和执行严格的财务规章制度，规范企业的财务行为和会计操作，确保财务活动的合法性和合规性。再者，财会监督还具有评价功能，通过审计和检查等手段，对企业的财务状况和经营成果进行评价，为利益相关者提供客观、公正的信息<sup>[1]</sup>。

### 1.2 财会监督的相关理论

财会监督工作的理论基础涉及多个方面，其中最为关键的是内部控制理论、风险管理理论和审计理论。内

部控制理论强调企业通过制定和执行一系列规章制度、程序和措施，来保障企业资产的安全完整，确保财务信息的真实可靠，以及促进企业经营效率和效果的提升。在财会监督工作中，内部控制理论为构建完善的财会监督机制提供了重要指导。通过建立健全的内部控制制度，企业可以规范财务行为，防范财务风险，提高财会监督的有效性；风险管理理论则关注企业面临的各种内外部风险，包括市场风险、信用风险、操作风险等，并致力于通过识别、评估、控制和监测风险，来保障企业的稳健运营。在财会监督工作中，风险管理理论为识别和评估财务风险提供重要依据。企业可以通过运用风险管理理论，及时发现和应对潜在的财务风险，确保财会监督工作的针对性和有效性；审计理论则主要关注审计的目标、方法、程序和标准等方面。在财会监督工作中，审计理论为开展审计工作提供了重要指导。通过运用审计理论，企业可以对财务活动和会计信息进行全面、客观、公正的评价和监督，确保财会监督工作的独立性和权威性。

## 2 企业财会监督工作存在的问题

### 2.1 监督意识淡薄

在企业财会监督工作中，一个显著的问题是监督意识的淡薄。这主要体现在两个方面：一是企业管理层对财会监督工作的重视不足，往往将其视为一项附加任务，而非提升企业财务管理水平的关键环节。管理层可能更倾向于追求短期经济效益，而忽视了财会监督在防范财务风险、确保财务合规性方面的长期价值。二是财会人员自身监督意识薄弱，部分财会人员可能因忙于日常账务处理，而忽视了对企业财务活动的全面监督和审查，或者出于对同事关系的考量，在执行监督职责时存在“睁一只眼闭一只眼”的心态。这种监督意识的淡薄，不仅削弱了财会监督工作的有效性，还可能为企业

**作者简介：**贾磊（1981.12.24）男，汉族，上海市浦东新区，中级会计师，本科，现就职于上海微展信息科技有限公司，任财务总监，主要研究财务管理方向长期从事财务管理工作。邮箱904763668@qq.com

埋下财务风险的隐患<sup>[2]</sup>。

## 2.2 监督体系不完善

企业财会监督工作的另一个重要问题是监督体系的不完善。这体现在监督制度、监督机制、监督流程等多个方面。首先,一些企业缺乏全面、系统的财会监督制度,导致财会监督工作缺乏明确的指导和规范。即使制定了相关制度,也可能因为制度设计不合理、执行力度不够等原因,使得制度形同虚设。其次,监督机制不健全,缺乏独立的监督机构和专业的监督人员,导致财会监督工作难以得到有效执行。另外,监督流程繁琐、效率低下也是监督体系不完善的重要表现,这不仅影响了财会监督工作的及时性,还可能降低员工对监督工作的配合度和满意度。

## 2.3 监督技术落后

随着信息技术的飞速发展,企业财务活动日益复杂化、多样化,这对财会监督工作提出了更高的要求。然而,一些企业在财会监督工作中仍然采用传统的监督手段和方法,导致监督效率低下,监督效果不佳。例如,一些企业仍然依赖人工审核财务报表和会计账簿,不仅耗时费力,而且容易出错。同时,随着大数据、云计算等新技术在财务管理领域的广泛应用,一些企业未能及时跟进,利用这些新技术提升财会监督工作的智能化水平。监督技术的落后不仅限制了财会监督工作的效率和准确性,还可能使企业错失利用新技术优化财务管理的机遇。

# 3 新形势下企业财会监督体系构建与优化

## 3.1 强化企业内部财会监督体系

在新形势下,强化企业内部财会监督体系是提升企业财务管理水平、确保经济活动合规性的关键。企业内部财会监督体系应涵盖制度建设、人员管理、内部控制等多个方面。第一,制度建设是强化企业内部财会监督的基础。企业应建立健全内部控制制度,明确各部门、各岗位的职责和权限,形成相互制约、相互监督的机制,完善财务管理制度,确保会计信息的真实、完整和准确。通过制度建设,为财会监督工作提供明确的指导和规范,确保监督工作有章可循、有据可查。第二,人员管理在内部财会监督中起着至关重要的作用。企业应加强对财会人员的培训和教育,提高其专业素养和职业道德水平,通过定期培训和考核,确保财会人员能够熟练掌握最新的会计准则和法规,准确理解和执行企业的财务政策。同时,建立健全财会人员职业道德考核机制,对违规行为进行严肃处理,维护财经纪律的严肃性<sup>[3]</sup>。第三,内部控制是强化企业内部财会监督的重要手段。企业应

建立健全内部控制体系,加强对经济活动的全过程监督。通过预算控制、资金管控、财务监督等多种手段,确保经济活动的合规性和效益性,加强对关键岗位和环节的监督,防止权力滥用和舞弊行为的发生。

## 3.2 加强外部监督协同

在新形势下,加强外部监督协同是提升企业财会监督效能的重要途径,外部监督协同不仅有助于弥补企业内部监督的不足,还能形成监督合力,共同维护财经纪律和市场经济秩序。(1)政府监管部门应发挥主导作用,加强对企业财会监督的指导和协调。通过制定和完善相关法律法规和政策制度,明确监管要求和标准,为企业提供清晰的指导和规范,加强与行业协会、中介机构等社会组织合作,共同推动企业财会监督工作的深入开展。(2)行业协会和中介机构在外部监督协同中扮演着重要角色。行业协会应加强对会员单位的自律管理,推动行业诚信建设,提升行业整体形象和信誉。中介机构如会计师事务所、资产评估机构等应严格履行执业职责,确保审计、评估等工作的独立性和客观性,为企业提供高质量的专业服务。(3)加强外部监督协同还需要建立信息共享和沟通机制。政府监管部门、行业协会、中介机构等应定期交流监督信息和经验,共同分析研判财经领域的新情况、新问题,形成协同作战的合力。通过信息共享和沟通机制的建立,可以及时发现和纠正企业财会工作中的问题和风险,维护财经纪律和市场经济秩序的稳定。

## 3.3 创新财会监督技术手段

在新形势下,创新财会监督技术手段是提升企业财会监督效能的关键,随着大数据、人工智能、区块链等技术的快速发展,财会监督工作正面临着前所未有的机遇和挑战。首先,大数据技术的应用为财会监督提供了更加精准和高效的手段。通过对海量数据的收集、分析和挖掘,可以及时发现企业财会工作中的异常情况和潜在风险。例如,利用大数据分析技术对企业财务报表进行比对分析,可以发现潜在的财务舞弊行为;通过对企业交易数据的实时监测和分析,可以预警资金流动异常等情况。其次,人工智能技术的应用进一步提升了财会监督的智能化水平。通过引入智能审计机器人、智能风控系统等工具,可以实现对企业经济活动的自动化监督和预警。这些工具能够自动识别和分析财务数据中的异常点,提高审计效率和准确性;还能够根据企业的实际情况和监管要求,自动调整监督策略和重点。最后,区块链技术的应用为财会监督提供更加透明和可信的环境。区块链技术具有去中心化、不可篡改等特点,可以

有效防止财务数据被篡改或伪造。通过构建基于区块链的财务信息系统,可以实现对企业经济活动的全程记录和追溯;同时,还能够提高数据共享和协同的效率,降低监督成本和时间成本。

#### 4 提升企业财会监督工作效果的保障措施

##### 4.1 加强企业文化建设,提高监督意识

企业文化是企业内部形成的共同价值观、信念和行为准则,对企业财会监督工作的有效性具有重要影响。为了提升企业财会监督工作效果,必须加强企业文化建设,将监督意识融入企业文化之中。这意味着企业要在内部倡导诚信、正直、透明的价值观,强调财会监督在保障企业财务健康、预防风险方面的重要性。通过定期的培训、讲座、案例分析等活动,提升全体员工的监督意识和责任感,特别是财会人员,要确保他们深刻理解财会监督工作的意义,主动参与到监督工作中来。另外,企业还应建立正面的激励机制,表彰在财会监督工作中表现突出的员工,以此激发员工的积极性和创造力,形成良好的监督氛围。通过加强企业文化建设,可以构建一个全体员工共同参与、相互监督的财会监督机制,从而有效提升财会监督工作的效果。

##### 4.2 优化人才培养与激励机制

人才是企业财会监督工作的核心资源,为了提升财会监督工作的专业性、准确性和效率,企业必须重视财会监督人才的培养与激励。一方面,企业应加大对财会监督人才的引进力度,特别是具备丰富实践经验、专业技能和高级职称的人才。同时,企业应建立完善的培训体系,定期组织财会监督人员参加专业培训和技能提升课程,确保其知识结构和技能水平与时俱进。另一方面,企业应建立科学合理的激励机制,根据财会监督人员的工作绩效、贡献程度和职业发展需求,给予相应的物质奖励、职位晋升和职业发展机会。通过优化人才培养与激励机制,可以激发财会监督人员的积极性和创造力,提升其专业素质和职业道德水平,为财会监督工作的有效开展提供有力的人才保障。

##### 4.3 完善监督工作考核与问责机制

为了全面确保财会监督工作的有效性和权威性,企业必须致力于建立一套严谨且全面的监督工作考核与问责机制。具体而言,这一机制应涵盖以下关键要素:第一,制定明确的监督工作考核标准和流程至关重要,这些标准和流程应详细规定财会监督人员的职责范围、工作要求以及评估标准,为考核工作提供坚实的依据。第二,企业应定期对财会监督人员进行全面、细致的考核和评价。这一环节不仅有助于企业了解财会监督人员的实际工作情况,还能为后续的奖惩措施提供可靠的数据支持,考核过程中,应确保评价结果的客观性和公正性,避免主观臆断和偏见的影响。第三,在此基础上,企业还需将考核结果与个人绩效、薪酬和职业发展紧密挂钩。这不仅可以激发财会监督人员的工作积极性和创造力,还能促使他们更加认真地履行职责,提升财会监督工作的质量和效率。

#### 结束语

本文通过对新形势下企业财会监督工作的探讨,揭示了财会监督工作在企业财务管理中的重要性。通过强化企业内部财会监督体系、加强外部监督协同和创新财会监督技术手段等措施,可以有效提升财会监督工作的效率和准确性。随着信息技术的不断发展和企业经营环境的不断变化,企业财会监督工作将面临更多新的挑战 and 机遇。因此,企业应持续关注财会监督工作的动态变化,不断完善和优化财会监督机制,为企业的健康稳定发展提供有力保障。

#### 参考文献

- [1]姬亚平,王艾捷.论纪检监察案件的证明标准[J].西南政法大学学报,2023,25(2):167-180.
- [2]谭宗泽.纪检监察人才培养的政治素质论[J].新文科教育研究,2023(2):90-100.
- [3]叶建英.浅谈如何做好新形势下国有企业纪检监察工作[J].人民公交,2020(04):58-61.