

会计审计与会计监督存在的问题及解决措施

韩丽璇

四川省广元市职业高级中学校 四川 广元 628000

摘要：文章深入剖析会计审计与会计监督现存问题，指出审计存在独立性不足、技术手段落后、人员素质参差不齐等状况，会计监督面临机制不健全、信息不对称、法规不完善等难题。针对这些问题，分别从加强独立性、提升技术、完善机制等方面提出解决措施，旨在优化会计审计与监督体系，保障经济活动规范有序开展，为企业及市场经济稳健发展提供有力支撑。

关键词：会计审计；会计监督；问题；解决措施

引言：在经济活动持续发展的背景下，会计审计与会计监督作为保障经济秩序的关键环节，其重要性不言而喻。然而，随着经济环境日益复杂，二者在实际运行中暴露出诸多问题，不仅影响企业财务信息质量与内部管理，更对市场经济的公平与稳定造成冲击。深入探究这些问题并寻求有效解决措施，成为当下亟待完成的重要任务。

1 会计审计与会计监督概述

会计审计与会计监督在经济活动中占据重要地位，二者相辅相成，共同保障经济秩序稳定与企业健康发展。会计审计是一项基于独立性的经济监督活动，旨在对特定主体的经济活动及其相关会计资料的真实性、合法性和效益性进行审查与评价。从主体划分，其涵盖政府审计、内部审计和社会审计，通过系统化、规范化方法，对财务报表、会计账簿等资料全面审查，评估内部控制制度^[1]。会计监督则是会计的基本职能之一，在保障会计信息质量方面，能及时纠正核算错误与虚假内容；于维护市场经济秩序上，可遏制企业违规行为；作为企业内部控制重要部分，能实时监控资金、资产等，助力企业加强管理、降低风险。二者紧密关联，会计审计通过专业审查为会计监督提供依据，会计监督则为会计审计营造良好环境，共同促进企业规范运营，为经济决策提供可靠支撑，维护市场经济的有序发展。

2 会计审计存在的问题分析

2.1 审计独立性不足

审计独立性是会计审计的灵魂，然而在实际工作中，审计独立性不足的问题较为突出。从外部环境来看，会计师事务所与被审计单位之间存在经济利益关系，这使得审计机构在开展审计工作时，可能受到被审计单位的制约。例如，一些被审计单位会通过高额审计费用或长期合作关系，影响审计机构的独立性，使其在

审计过程中对被审计单位的违规行为“睁一只眼闭一只眼”。在内部审计方面，内部审计部门往往隶属于企业管理层，其人员的薪酬、晋升等都与企业管理层密切相关。这导致内部审计人员在开展工作时，难以对管理层的决策和行为进行有效监督，当发现问题时，可能因害怕得罪管理层而不敢如实披露，从而削弱了内部审计的独立性和权威性。地方政府的行政干预也会影响审计独立性。在一些地区，为了保护本地企业的利益，地方政府可能会对审计机构施加压力，要求其在审计过程中对本地企业的问题予以“关照”，这严重破坏了审计的公正性和客观性。

2.2 审计技术与手段落后

随着信息技术的飞速发展，企业的会计核算和财务管理逐渐向信息化、数字化方向转变，但会计审计的技术与手段却未能及时跟上步伐。目前，许多审计机构仍然依赖传统的手工审计方法，通过人工翻阅大量的会计凭证、账簿和报表来查找问题，这种方式效率低下，且容易遗漏重要信息^[2]。在面对海量的电子数据时，传统审计方法更是力不从心，一些企业已经采用了先进的财务软件和管理信息系统，这些系统中的数据格式多样、结构复杂，审计人员如果不掌握相应的信息技术手段，就无法对电子数据进行有效的采集、分析和处理。数据分析、大数据挖掘等先进的审计技术在实际应用中还不够广泛，审计人员缺乏运用这些技术进行风险评估和审计取证的能力，难以发现深层次的问题，影响了审计工作的质量和效率。

2.3 审计人员素质参差不齐

审计人员的素质直接关系到审计工作的质量和效果，但目前我国审计人员队伍存在素质参差不齐的问题。一方面，部分审计人员专业知识储备不足，对新的会计准则、审计准则以及相关法律法规的学习不够及时

深入,导致在审计过程中无法准确判断企业的会计处理和财务报表是否符合规定,容易出现审计失误。另一方面,一些审计人员缺乏职业道德和职业操守,在利益诱惑面前,他们可能会违反审计准则和职业道德规范,与被审计单位串通舞弊,隐瞒审计发现的问题,出具虚假的审计报告,严重损害了审计行业的公信力和社会形象。审计人员的沟通能力、团队协作能力以及创新能力等综合素质也有待提高,在面对复杂的审计项目时,难以有效协调各方资源,运用创新思维解决问题。

3 会计监督存在的问题分析

3.1 监督机制不健全

当前,我国会计监督机制存在诸多不完善之处。从企业内部来看,很多企业虽然建立了会计监督制度,但这些制度往往流于形式,缺乏有效的执行和监督。例如,一些企业的内部审计部门缺乏独立性和权威性,无法对企业的财务活动进行全面、深入的监督;企业的财务审批流程不规范,存在“一支笔”审批现象,缺乏必要的制衡机制,容易导致权力滥用和财务风险。在企业外部,政府监督和社会监督也存在协同不足的问题。政府部门之间职责划分不明确,财政、税务、审计等部门在会计监督方面存在重复检查和监管空白的情况,不仅增加了企业的负担,也降低了监督效率。社会监督方面,会计师事务所等中介机构的监督作用未能充分发挥,部分机构为了追求经济利益,降低审计标准,对企业存在的问题未能如实披露,使得社会监督的效果大打折扣。

3.2 信息不对称

信息不对称是会计监督面临的一个重要难题。在企业内部,管理层与普通员工之间、不同部门之间存在信息不对称。管理层往往掌握着企业的核心财务信息和经营决策信息,而普通员工则难以获取全面准确的信息,这使得普通员工无法对管理层的行为进行有效监督。在企业外部,投资者、债权人等利益相关者与企业之间也存在严重的信息不对称。企业作为信息的提供者,可能会出于自身利益的考虑,对财务信息进行粉饰和隐瞒,而投资者等外部利益相关者由于缺乏有效的信息获取渠道和专业的信息分析能力,难以准确了解企业的真实财务状况和经营成果,从而无法对企业进行有效的监督和约束。

3.3 法律法规不完善

尽管我国已经出台了一系列与会计监督相关的法律法规,但随着经济环境的不断变化和会计业务的日益复杂,现有的法律法规仍存在一些不完善之处。一方面,

相关法律法规对会计违法行为的界定不够清晰,处罚力度较轻。对于一些轻微的会计违规行为,往往只是给予警告、罚款等处罚,难以对违法者形成有效的威慑力;对于一些严重的财务造假行为,虽然有明确的处罚规定,但在实际执行过程中,由于各种原因,处罚往往不到位,导致违法成本较低,使得一些企业和个人铤而走险^[3]。另一方面,法律法规之间存在不协调的情况。不同部门制定的法律法规在会计监督的标准、程序等方面存在差异,导致在实际执行过程中出现矛盾和冲突,给会计监督工作带来了困难。另外,对于新兴的会计业务和领域,如电子商务会计、数字货币会计等,相关的法律法规还存在空白,无法为会计监督提供明确的法律依据。

4 解决会计审计问题的措施

4.1 加强审计独立性

为加强审计独立性,需从多个层面入手。对于会计师事务所等外部审计机构,应建立健全审计收费制度,规范审计费用的定价标准,避免因过度依赖被审计单位的高额审计费用而影响独立性。同时,推行审计轮换制度,规定会计师事务所对同一被审计单位的审计年限,定期更换审计团队,防止审计机构与被审计单位形成过于密切的关系。在内部审计方面,应提升内部审计部门的地位,使其直接向企业董事会或监事会负责,独立于企业管理层。通过这种组织架构的调整,保障内部审计人员在开展工作时不受管理层的不当干预,能够独立、客观地对企业的经济活动进行监督和评价。还应加强对审计独立性的监管,建立严格的违规处罚机制,对违反审计独立性原则的审计机构和人员进行严肃处理,维护审计行业的公正性和权威性。

4.2 提升审计技术与手段

面对信息技术的快速发展,审计机构应积极推进审计技术与手段的创新和升级。加大对信息技术的投入,引进先进的审计软件 and 数据分析工具,提高审计工作的信息化水平。例如,利用大数据分析技术对企业的财务数据和业务数据进行全面分析,挖掘数据背后隐藏的问题和风险;运用区块链技术提高审计证据的真实性和可靠性,确保审计数据的不可篡改和可追溯。加强对审计人员的信息技术培训,提高其运用信息技术开展审计工作的能力。通过定期组织培训课程、研讨会等方式,使审计人员掌握电子数据采集、分析和处理的方法,能够熟练运用数据分析软件进行风险评估和审计取证。此外,还应鼓励审计机构开展审计技术创新研究,探索适应新时代发展需求的审计模式和方法,不断提升审计工作的质量和效率。

4.3 提高审计人员素质

提高审计人员素质是提升审计工作质量的关键。一方面,加强审计人员的专业知识培训,定期组织学习新的会计准则、审计准则以及相关法律法规,使审计人员及时了解行业最新动态和政策要求,更新知识结构,提高专业判断能力。可以通过举办培训班、在线学习平台等多种方式开展培训,确保培训的覆盖面和效果。另一方面,强化审计人员的职业道德教育。通过开展职业道德讲座、案例分析等活动,增强审计人员的职业道德意识和职业操守,使其自觉遵守审计准则和职业道德规范,坚决抵制利益诱惑,保持审计工作的独立性和公正性。此外,还应注重培养审计人员的综合素质,加强沟通能力、团队协作能力和创新能力的培训,打造一支高素质、复合型的审计人才队伍。

5 解决会计监督问题的措施

5.1 完善监督机制

完善会计监督机制需要从企业内部和外部两个方面同时发力。在企业内部,建立健全内部控制制度,明确各部门和岗位的职责权限,形成相互制约、相互监督的工作机制。加强内部审计部门的建设,提高其独立性和权威性,赋予内部审计部门足够的资源和权力,使其能够对企业的财务活动和经营管理进行全面、深入的监督。同时优化财务审批流程,建立多级审批制度,避免“一支笔”审批带来的风险。在企业外部,加强政府部门之间的协同合作,明确财政、税务、审计等部门在会计监督方面的职责分工,建立信息共享和联合监管机制,避免重复检查和监管空白。充分发挥社会监督的作用,加强对会计师事务所等中介机构的监管,建立健全中介机构的信用评价体系,对违规执业的机构和人员进行严肃处理,提高中介机构的执业质量和公信力。

5.2 提高信息透明度

为解决信息不对称问题,提高信息透明度至关重要。企业应加强信息披露工作,按照相关法律法规和会计准则的要求,及时、准确、完整地披露企业的财务信息和经营信息。除了传统的财务报表信息外,还应增加对企业战略规划、风险管理、重大事项等非财务信息

的披露,满足利益相关者的信息需求。利用信息技术手段,搭建信息共享平台,实现企业内部各部门之间以及企业与外部利益相关者之间的信息互联互通^[4]。例如,通过建立企业官方网站、社交媒体平台等渠道,及时发布企业的相关信息;运用大数据、云计算等技术,对信息进行整合和分析,为利益相关者提供个性化的信息服务。还应加强对信息披露的监管,对虚假披露、隐瞒信息等行为进行严厉处罚,保障信息的真实性和可靠性。

5.3 完善法律法规

完善会计监督相关法律法规是加强会计监督的重要保障。立法部门应根据经济发展的新形势和会计业务的新变化,及时修订和完善现有的法律法规,明确会计违法行为的界定标准,加大对会计违法行为的处罚力度,提高违法成本,形成有效的法律威慑。加强法律法规之间的协调和统一,对不同部门制定的法律法规进行梳理和整合,消除法律法规之间的矛盾和冲突,确保会计监督工作有法可依、执法必严。针对新兴的会计业务和领域,加快制定相关的法律法规和监管政策,填补法律空白,为会计监督提供明确的法律依据,促进会计行业的健康发展。

结束语

综上所述,会计审计与会计监督对企业发展 and 市场经济稳定意义重大。通过针对性解决现存问题,完善相关体系,能有效提升会计信息质量,规范经济行为。未来,随着经济环境不断变化,还需持续关注二者发展,与时俱进优化策略,使其更好地适应时代需求,为经济高质量发展筑牢坚实基础。

参考文献

- [1]周韵秋.会计审计与会计监督存在的问题及解决措施[J].当代会计,2024(1):139-141.
- [2]陈葳.会计监督存在的问题以及解决策略[J].财经界,2024(8):120-122.
- [3]张亮.现代企业会计审计中存在的问题与措施[J].中国商论,2020(1):162-164.
- [4]胡林丽.基于会计与审计的协同作用的公司财务风险控制研究[J].中国经贸,2023(5):97-99.