

# 会计审计与会计监督存在的问题以及解决措施

和林娜<sup>1</sup> 王亚洲<sup>2</sup> 禹思敏<sup>2</sup>

1. 西部超导材料科技股份有限公司 陕西 西安 710000
2. 天职国际会计师事务所西安分所 陕西 西安 710000

**摘要：**会计审计与会计监督在企业财务管理中至关重要，但当前存在诸多问题。审计独立性不足，易受利益关系干扰；审计方法与技术落后，难以适应复杂业务；内部监督机制不完善，岗位制衡与流程执行存在缺陷；外部监督缺乏合力，各主体协作不畅。为解决这些问题，需增强审计独立性，保障审计工作客观公正；改进审计方法与技术，提升审计效率和质量；完善内部监督机制，加强岗位设置与流程管理；强化外部监督合力，促进各监督主体协同合作，提升整体监督效能。

**关键词：**会计审计；会计监督；存在问题；解决措施

**引言：**在经济全球化和市场竞争日益激烈的当下，会计审计与会计监督作为企业财务管理的关键环节，其重要性愈发凸显。精准的会计审计能为企业提供真实可靠的财务信息，辅助管理层做出科学决策；有效的会计监督则可保障企业经济活动合法合规，维护市场秩序。随着企业业务的多元化和复杂化，对会计审计与会计监督的要求也不断提高。加强会计审计与会计监督，不仅能提升企业的管理水平和经济效益，还能增强投资者信心，促进资本市场的健康发展。因此，深入研究相关措施具有重要的现实意义。

## 1 会计审计与会计监督概述

在企业的财务管理体系中，会计审计与会计监督是保障财务信息质量、维护企业健康运营的关键要素，二者相辅相成，共同为企业的稳定发展保驾护航。会计审计是由独立的专业人员对企业的财务报表、会计记录及相关经济活动进行全面审查和评价的过程。其核心目标是确定企业财务信息的真实性、准确性和完整性，评估企业的财务状况和经营成果。审计人员运用专业的方法和程序，对企业的各项交易和事项进行细致检查，以发现可能存在的错误、舞弊或违规行为。通过审计，能够为企业的投资者、管理层等利益相关者提供可靠的财务信息，增强他们对企业的信任。会计监督则是企业内部会计机构和会计人员对企业经济活动进行的实时监控和管理，它贯穿于企业经济活动的全过程，从原始凭证的审核到会计报表的编制，每一个环节都离不开会计监督。会计监督的主要目的是确保企业的经济活动符合企业的内部规定和经营目标，保证会计信息的质量<sup>[1]</sup>。会计人员通过对企业经济业务的合法性、合理性进行审查，及时发现并纠正可能出现的问题，防止企业资产的流失

和浪费。会计审计与会计监督紧密相连，会计监督为会计审计提供了基础数据和信息，是审计工作的重要依据。而会计审计则是对会计监督的再监督，能够发现会计监督中可能存在的不足和漏洞，进一步完善企业的财务管理体系。两者共同作用，有助于企业提高财务管理水平，增强市场竞争力，实现可持续发展。

## 2 会计审计与会计监督存在的主要问题

### 2.1 审计独立性问题

#### 2.1.1 内部审计缺乏独立性

内部审计在企业监督体系中至关重要，但其独立性常受挑战。不少企业内部审计部门地位不高，与其他部门存在利益关联，甚至直接受管理层领导。这导致审计人员在工作时有所顾虑，难以独立开展调查。当审计涉及管理层决策或利益相关业务时，易受到干预，无法如实披露问题，使内部审计流于形式，不能有效发挥监督和防范风险的作用。

#### 2.1.2 外部审计受利益关系影响

外部审计本应客观公正，但利益关系干扰了其独立性。审计机构依赖被审计单位支付的费用维持运营，为了留住客户、获取更多业务，可能会在审计中放松标准。同时，一些审计机构还为客户提供非审计服务，如税务咨询、管理建议等，这进一步模糊了双方的利益边界，使审计人员在判断时难以保持中立，审计结果的可信度大打折扣。

#### 2.1.3 审计人员职业精神不独立

部分审计人员职业精神缺失，难以保持独立判断。在面对利益诱惑时，他们可能违背职业道德，与被审计单位串通舞弊。而且，由于行业竞争压力大，一些审计人员为求快速完成任务、提高业绩，在审计过程中敷衍

了事，不严格遵循审计程序。这种缺乏职业操守和严谨态度的行为，严重损害了审计行业的声誉，削弱了审计的权威性。

## 2.2 审计方法与技术落后

在当今数字化、信息化飞速发展的时代，企业的经济活动日益复杂多样，交易形式和业务流程不断创新，然而许多企业的会计审计方法与技术却未能跟上时代的步伐，存在明显的滞后性。从审计方法来看，部分企业仍主要采用传统的手工查账方式，依赖审计人员逐笔核对账目、凭证，这种方法效率低下，且容易出现遗漏和错误。对于大规模的数据和复杂的业务，传统方法难以全面、深入地进行审查，无法及时发现潜在的风险和问题。同时，一些企业在审计过程中缺乏科学的抽样方法和分析模型，审计结果的准确性和可靠性受到影响。在审计技术方面，信息化技术的应用不足是普遍存在的问题。许多企业的审计软件功能单一，无法与企业的财务系统、业务系统进行有效对接，不能实现数据的实时采集和分析。此外，对于大数据、人工智能等新兴技术的应用更是少之又少，无法充分利用这些技术的优势来提高审计效率和质量。例如，在面对海量的交易数据时，无法通过数据分析技术快速筛选出异常交易，从而增加了审计风险。

## 2.3 内部监督机制不完善

内部监督机制不完善是会计审计与会计监督中较为突出的问题，这严重影响了企业财务信息的真实性和企业运营的规范性，具体体现在以下方面：（1）岗位设置缺乏制衡。部分企业在会计岗位设置上，未严格遵循不相容职务分离原则，记账、审批、保管等职责集中于少数人，导致内部监督形同虚设，增加了舞弊风险。（2）监督流程形式化。企业虽制定了内部监督流程，但在实际执行中，往往只是走过场，对关键环节的审核不严格，无法及时发现和纠正财务问题。（3）信息沟通不畅。内部各部门之间信息传递不及时、不准确，会计部门难以全面掌握业务活动的真实情况，影响了监督工作的开展。（4）内部审计弱化。内部审计部门独立性不足，受管理层干预较多，无法独立、客观地开展审计工作，不能充分发挥监督和评价作用。（5）激励约束机制缺失。对会计人员和相关业务人员缺乏有效的激励和约束，做好做坏一个样，导致他们缺乏监督的积极性和责任心。

## 2.4 外部监督缺乏合力

在会计审计与会计监督工作中，外部监督缺乏合力是一个亟待解决的问题，这极大地影响了监督的效果和

质量。目前，外部监督主体众多，包括社会审计机构、行业协会等，但各主体之间缺乏有效的沟通与协作。政府不同监管部门如财政、税务、审计等，在职责上存在交叉和重叠，却没有形成统一的监管标准和协调机制，导致在对企业进行监督检查时，出现重复检查或监管空白的情况。社会审计机构虽然在一定程度上能对企业进行审计监督，但由于市场竞争激烈，部分机构为了追求经济利益，可能会降低审计质量，甚至与企业合谋造假。而且，社会审计机构与监管部门之间的信息共享不足，无法实现监督资源的有效整合。行业协会在行业自律方面的作用也未得到充分发挥，对会员单位的监督和管理力度不够，缺乏与其他监督主体的联动<sup>[2]</sup>。这种外部监督缺乏合力的状况，使得企业的违规行为难以被及时发现和纠正，增加了企业的财务风险和市场的不稳定因素，不利于市场经济的健康有序发展。

## 3 解决会计审计与会计监督问题的措施

### 3.1 增强审计独立性

#### 3.1.1 优化组织架构保障独立

优化审计相关组织架构，明确审计独立地位是提升企业审计质量的关键。企业应将审计部门从其他业务部门的利益纠葛中剥离，赋予其在人事与财务方面的自主性。这意味着审计人员在招聘、薪酬等人事决策以及经费使用等财务安排上不受制于其他部门。如此，审计人员在执行审计任务时，能摆脱外界不必要的干扰，以更加客观公正的视角审视企业的财务状况和业务活动。真实可靠的审计结果能精准反映企业实际情况，为管理层的决策提供坚实依据，助力企业在复杂的市场环境中稳健发展。

#### 3.1.2 规范业务承接避免利益冲突

承接审计业务时严格规范流程至关重要。审计机构要全面评估业务潜在的利益冲突，经济利益等因素可能会侵蚀审计独立性，必须高度警惕。一旦发现存在潜在利益冲突的业务，应果断拒绝，若无法拒绝则采取有效隔离措施。只有这样，审计人员才能心无旁骛地投入审计工作，避免受到外界利益干扰，从而以专业、客观的态度开展审查，做出准确判断，确保审计结果真实可靠，为客户和市场提供有价值的服务。

#### 3.1.3 加强职业素养教育

持续加强对审计人员的职业素养教育至关重要。通过开展专业培训、职业道德讲座等活动，提升审计人员的专业技能和道德水平。使他们深刻认识到独立性对于审计工作的重要性，自觉遵守职业规范，在面对各种诱惑和压力时，坚守原则，维护审计的公正性和权威性。

### 3.2 改进审计方法与技术

为有效解决会计审计与会计监督中存在的问题,改进审计方法与技术是关键,可从以下几个方面着手: (1)引入先进数据分析技术。利用大数据分析工具,对海量财务数据进行快速筛选和深度挖掘,及时发现异常交易和潜在风险,提高审计效率和精准度。 (2)推广信息化审计软件。采用功能强大、兼容性好的审计软件,实现与企业财务系统、业务系统的数据对接,实现实时监控和动态审计,提升审计的及时性和全面性。 (3)运用人工智能辅助审计。借助人工智能算法进行财务报表分析、风险评估等工作,减少人工判断的主观性和误差,提高审计结果的可靠性。 (4)加强审计抽样方法的科学性。结合企业实际情况和审计目标,采用科学合理的抽样方法,确保样本具有代表性,提高审计结果的准确性。 (5)开展持续审计。打破传统的定期审计模式,对企业的经济活动进行持续、实时的审计监督,及时发现和解决问题,降低审计风险。

### 3.3 完善内部监督机制

完善内部监督机制对解决会计审计与会计监督问题意义重大。在制度建设上,构建全面且细致的内部监督制度体系,明确各岗位在监督流程中的具体职责与操作规范。比如,规定会计凭证的审核要点、财务报表的编制标准等,让监督工作有章可循。人员管理方面,加强对会计及相关人员的培训与教育。不仅要提升他们的专业技能,使其能精准识别财务风险与违规行为,还要强化职业道德教育,培养其自律意识与责任感。监督流程优化不可忽视,引入信息化技术,实现监督流程的自动化与智能化。例如,利用财务软件设置预警机制,对异常的财务数据及时发出警报,提高监督的时效性<sup>[3]</sup>。内部审计强化是关键,赋予内部审计部门更高的独立性和权威性,使其能独立开展审计工作,对企业的财务活动进行深入审查,及时发现潜在问题并提出改进建议。建立有效的反馈机制,鼓励员工对监督过程中发现的问题进行反馈,对提供有价值信息的员工给予奖励,形成全员参与监督的良好氛围,确保内部监督机制的有效运行。

### 3.4 强化外部监督合力

强化外部监督合力是提升会计审计与会计监督效能的关键,构建信息交互网络,让财政、税务、审计等相关部门以及会计师事务所等社会监督力量,能实时共享企业财务数据、经营信息等,打破信息孤岛,避免重复监督与监督盲区。明确各监督主体的职能边界,侧重于政策执行监督、违法违规查处,社会机构聚焦专业审计与评估,形成层次分明、各有侧重的监督体系。建立常态化的协作机制,开展联合检查、联合执法行动。面对复杂的财务问题和重大违法违规行为,各监督主体协同作战,整合资源,提高监督的权威性和有效性。完善相关规定,统一监督标准和处罚尺度,使监督工作有法可依、有章可循,增强监督的严肃性和公正性。鼓励公众参与监督,设立举报奖励制度,畅通举报渠道,借助社会力量扩大监督范围,形成全方位、多层次的外部监督网络,保障会计审计与监督工作的质量。

#### 结语

未来,企业和相关监管部门需携手共进,持续优化并落实会计审计与会计监督措施,以契合经济发展新态势,推动工作再上新高度。企业要积极拥抱变化,主动配合监管,依据市场动态和自身发展需求,灵活调整内部审计与监督策略。监管部门应发挥引导作用,完善相关政策,加强对企业的指导与服务。双方还需加强沟通协作,建立长效合作机制,共同探索创新监督模式。通过不懈努力,提升会计审计与监督的效能,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]姚珍珍.事业单位会计监督存在问题及解决办法[J].中国乡镇企业会计,2024(7):169-171.
- [3]宋媛.构建企业会计监督与内部审计协同的运行机制研究[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2025(1):013-016.