

DOI: 10.12361/2661-3263-06-06-141083

财会监督与审计、统计监督协同效应的实现路径探讨

曹天琪

河北省木兰围场国有林场, 中国·河北 承德 068450

【摘要】统计监督是政府统计工作的一项基本职能。自古以来, 监督的理念和方法一直被应用在国家治理中。我国对“监督”一词最早的记载出现在东汉, 但是, 结合当时的社会背景不难发现, 这种监督的目的往往是为了强化统治, 使其成为维护自身权益的工具。近些年来, 统计监督的内涵逐渐得到发展和深化, 不断与其他监督相互融合, 形成监督合力。随着中国特色社会主义进入新时代, 行政监督所处的内外部环境发生重大变化, 财会、统计和审计作为行政监督的三驾马车, 如何解决三者协同机制中存在的突出问题, 实现三者交集的协调, 有效发挥协同效应是当前亟须解决的问题。本文主要分析财会监督与审计、统计监督协同效应的实现路径探讨。

【关键词】财会监督; 审计; 统计监督; 协同效应; 路径探讨

Discussion on the Realization Path of the Synergistic Effect of Accounting Supervision, Audit and Statistical Supervision

Tianqi Cao

Hebei Province Mulan Weichang state-owned forest farm in Chengde, Hebei province 068450

[Abstract] Statistical supervision is a basic function of government statistical work. Since ancient times, the concept and method of supervision have been applied in national governance. The earliest record of the word “supervision” in China appeared in the Eastern Han Dynasty. However, combining with the social background at that time, it is not difficult to find that the purpose of this kind of supervision is often to strengthen the rule and make it a tool to safeguard its own rights and interests. In recent years, the connotation of statistical supervision has gradually developed and deepened, and it has been integrated with other supervision to form a joint supervision force. As socialism with Chinese characteristics into a new era, the administrative supervision of major changes in internal and external environment, accounting, statistics and audit as the troika of administrative supervision, how to solve the outstanding problems existing in the coordination mechanism, realize the intersection of coordination, effective synergistic effect is the need to solve the problem. This paper mainly analyzes the realization path of the synergistic effect of accounting supervision, audit and statistical supervision.

[Keywords] Accounting supervision; Audit; Statistical supervision; Synergistic effect; Path discussion

引言

在现代经济社会中, 审计监督、财会和统计监督是维护经济秩序、增强市场信心和保障社会稳定的重要手段。然而, 在传统的单一监督模式下, 各部门之间的信息孤岛和协同不畅问题往往存在, 导致监督效果不佳和风险防控能力不足。为了解决这一问题, 探索审计监督与财会、统计监督之间的协同效应成为当前研究的热点。

1 审计监督、财会监督与统计监督的定位分析

审计监督、财会监督和统计监督在中华人民共和国的政治体系中具有不同的定位和重要性。首先, 审计监督是指对财务信息进行独立、客观、全面的检查和评价, 确保财务报告的真实性和准确性。审计监督在中华人民共和国政治体系中的定位是维护国家财政收支的合法性和规范性, 防止和纠正财务违法行为, 保障国家财产和社会公共利益。审计监督有助于加强财政管理, 提高财政效益, 维护

财政稳定和社会经济的健康发展。其次，财会监督是指对财政收支情况进行监督和审查的制度与措施。财会监督在中华人民共和国政治体系中的定位是强化国家财政管理和财务监督，确保财政资源的合理配置和使用，促进国家财政收入的增长和财政支出的有效性。财会监督有助于加强财政预算管理，防止财政浪费和滥用，维护财政的稳定和可持续性发展。最后，统计监督是指国家对统计工作过程和结果进行监督和管理的制度与措施。统计监督在中华人民共和国政治体系中的定位是保障统计数据的真实可靠，确保统计工作的科学性和权威性。统计监督有助于提供准确的经济和社会数据，为政府决策提供科学依据，促进社会经济的平稳发展。审计监督、财会监督和统计监督在中华人民共和国的政治体系中有各自定位和重要性，它们共同构成了保障财政收支合法性、维护财政稳定和推动社会发展的重要机制和手段。

2 审计监督、财会监督与统计监督中出现的问题

2.1 协同机制不够顺畅

缺乏有效的沟通渠道和信息共享平台，导致各部门之间交流不及时、信息传递不准确或丢失。部门之间经常出现沟通中断、重复工作、反复核实等情况。各监督部门的职责和权限范围没有明确界定，导致重叠、冲突或缺失。同时，各部门之间协调合作的机制和方法不够明确，缺乏明确的责任划分和协作办法。审计、财会和统计等领域的数据之间存在数据格式不一致、数据接口不通用等问题，导致数据共享困难。缺乏共享的数据平台和数据标准，限制了跨部门信息共享和分析。审计、财会和统计等领域缺乏一致的监督标准和方法，导致各部门在监督过程中采用不同的评估标准和检查方法，难以对监督结果进行比较和整合。各监督部门之间缺乏彼此信任、理解和支持的意识和文化。可能存在独立行使职权的思维定式，未能在工作中主动寻求他们合作和协调。

2.2 职责界定不清

不同部门在同一领域存在重叠的监督职责，导致重复的检查、审核和报告工作。这既浪费了资源，也增加了被监督对象的负担。因为各部门的职责边界不清晰，某些领域或企业可能无法被有效地监管。这为非法行为、违规操作等提供了空间，增加了风险和损害。当出现问题时，由于职责界定不清，各部门可能会互相推诿责任，导致问题无法得到及时解决或查处。这会严重影响整体监督工作的效果和公信力。在跨部门合作中，由于职责界定不清，各部门可能在协调执行时产生分歧和摩擦。这会严重影响合作效率和工作进展，甚至可能导致任务无法完成。

2.3 缺乏统一的标准和方法

各部门在审计监督、财会监督与统计监督方面采用不同的评估标准和检查方法，导致各自得出的监督结果难以进行有效的比较和分析。这种情况下，无法形成整体的监督

观察和综合判断，可能影响对风险和问题的准确把握。缺乏统一的标准和方法可能导致各部门在执行

监督任务时重复工作。例如，相同的企业需要多个部门进行独立的审计和检查，造成资源的浪费和效率的降低。使用不同的标准和方法，可能导致对同一事项有不一致的判断和结论。这给监督结果的准确性和一致性带来挑战，也可能造成不公正的对待。

2.4 监督结果不共享和不共用

各监督部门之间缺乏有效的信息共享机制，导致监督结果相对孤立，无法形成全面的监督观察。这可能导致监督工作仅依靠单一部门的信息，忽视了其他部门所提供的重要线索或数据。由于监督结果没有及时共享和共用，不同部门可能会在同一对象或领域进行重复的检查和审核。这既浪费了资源，也增加了被监督对象的负担和不便。监督结果不共享和不共用可能造成监管漏洞，某些问题或风险可能因为没有得到其他部门的及时关注而未能被发现或处理。缺乏共享和共用监督结果，可能使决策者无法获取全面而准确的信息，影响决策的科学性和有效性。

2.5 缺乏统一的协调机制

由于缺乏统一的协调机制，各监督部门在工作中可能存在合作困难、信息共享不畅等问题，导致部门间合作效率低下。这可能延缓任务的完成、减少工作成果的质量。缺乏统一的协调机制可能导致各监督部门的职责边界不明确。缺乏明确的职责划分，可能导致重复工作、责任推诿，同时也影响了全面有效地监督工作开展。缺乏统一的协调机制会导致决策的时效性不佳。当需要相关部门的协同配合时，由于缺乏统一的机制和沟通渠道，决策可能被拖延或无法及时执行。缺乏统一的协调机制可能导致某些领域或环节的监管空白。

3 审计监督、财会监督和统计监督新型协同机制的构建

3.1 设立跨部门联合机构

设立跨部门联合机构是构建审计监督、财会监督和统计监督的新型协同机制的重要一环。确定参与联合机构的相关监管部门和机构，包括审计机构、财政部门、统计局等。确保各部门的代表能够全面代表各自领域的利益和专业背景。明确跨部门联合机构的职责和任务，并将其纳入法律法规或内部规章中。确保机构有权处理相关领域的监督事务，并能够协调和推动各部门间的协作工作。指定一位具有丰富经验和卓越能力的负责人来领导跨部门联合机构。该负责人应具备综合专业背景，有能力协调各方利益和推动联合机构的工作进展。制定机构的决策机制和工作流程，明确会议组织、议题讨论、工作安排等具体细节。确保机构能够高效协调和处理各方关切，推动相关事务的开展。建立统一的信息共享平台，确保各部门之间的数据和信息能够及时交流共享。同时，定期组织联席会议或工作座谈会，促进各成员间的沟通

和协商, 讨论重要事项并共同制定解决方案。设立机构内部的评估机制, 定期对联合机构的工作进行评估和反馈, 并及时进行改进。充分利用成员单位的经验和反馈, 不断优化运作方式, 提高机构的效能和协同效果。

3.2 制定协作协议和工作流程

制定协作协议和工作流程是构建审计监督、财会监督和统计监督的新型协同机制的关键步骤。制定一份协作协议, 明确各方的合作目标、原则和责任分工。这份协议应被各部门的管理层或主管机构正式批准, 并具有法律效力。在协议中明确沟通渠道和联系方式, 以便各部门之间高效地进行信息交流和协调。可以通过定期会议、工作群组、电子邮件等渠道进行沟通。制定清晰的工作流程, 明确各部门在审计监督、财会监督和统计监督等方面的工作内容和步骤。例如, 确定数据收集和分析、风险评估、问题整改等流程。设定明确的时间表和里程碑, 以确保工作按计划推进。根据工作的优先级和重要性, 分阶段设定阶段性目标, 并确保各部门及时完成任务。明确各部门在数据和信息共享方面的要求和标准。例如, 制定规范的数据格式和接口, 确保数据的正确性和一致性。确定问题解决的流程和责任分工, 包括如何识别并处理监督过程中出现的问题和争议。建立问题反馈和解决的渠道, 以便及时解决合作中的问题。

3.3 建立信息共享平台

建立信息共享平台是构建审计监督、财会监督和统计监督新型协同机制中的重要一环。了解各部门的信息管理系统和数据来源。同时, 评估各部门的信息共享需求, 明确共享平台的功能和特点。根据调研结果和需求分析, 进行共享平台的系统设计和开发。重点考虑数据安全性、易用性和数据交换接口等方面的要求, 并确保平台满足各部门的数据格式和标准。整合各部门的数据源, 并进行数据清洗和标准化工作, 确保数据的准确性和一致性。制定数据交换和共享的规范, 确保数据能够统一传输和处理。建立访问权限框架, 根据各部门的职责和需要对不同用户进行权限分级管理。确保数据的访问和使用符合相关政策和法规。制定数据共享的具体流程和机制。明确数据的提供方、接收方和共享频率, 建立数据共享的制度和规范。确保信息共享平台具备安全可靠的技术和措施, 包括数据加密、防火墙、访问审计等。同时, 建立风险管理框架, 定期评估和监测平台的风险, 并制定相应的风险控制策略。为各部门的工作人员提供培训和指导, 确保他们能够熟练使用共享平台进行数据交换和共享。并通过宣传推广活动, 提高各部门对共享平台的认知和使用率。

3.4 统一监督标准和方法

统一监督标准和方法是构建审计监督、财会监督和统计监督新型协同机制的重要一环。制定整体的监督框架, 明确各部门在审计监督、财会监督和统计监督等方面的职责和任务。确保各部门在监督工作中的协同配合和衔接。明确审计

监督、财会监督与统计监督的核心指标和评估指标, 建立统一的标准和评价体系。包括财务报表审核、数据统计质量评估、风险管理等方面的指标。制定统一的工作流程和操作手册, 明确各部门在监督工作中的流程和步骤。例如, 风险识别、数据采集与分析、问题整改等方面的工作流程。在重大事件、突发情况或特定领域中, 建立专项监督机制, 实现跨部门的协同工作。针对特定问题或行业, 形成联合巡查、跨部门联合执法等工作模式。为各部门的监督人员提供统一的培训和培训材料, 促进他们对统一监督标准和方法的理解和掌握。确保监督人员在实践中能够按照统一标准和方法开展工作。

3.5 强化监督结果共享和共用机制

强化监督结果共享和共用机制是促进审计监督、财会监督与统计监督的透明度和效能的重要举措。建立一个共享平台或数字化系统, 用于收集、整理和存储监督结果。各相关部门可以在这个平台上共享监督报告、数据分析、问题整改情况等信息。明确谁有权访问共享平台中的监督结果, 以及他们可以获得哪些级别的信息。确保分享的信息符合法律法规, 并采取措施防止非授权访问和数据泄露。制定标准的数据共享格式和接口, 以便不同部门之间的数据交换和整合。这样可以保证数据的一致性和可比性, 并方便各方进行分析和利用。定期汇总和发布监督结果的总结性信息, 向公众和相关利益方提供全面、准确、及时的综合报告。通过报告的发布, 加强对监督工作的公开与透明, 增强公众对监督工作的信任。

结束语

审计监督与财会、统计监督是中华人民共和国政治领域的重要主题。根据《中华人民共和国宪法》第89条和第90条的规定, 国家实行统一的财政、税收制度, 并加强对财政收支进行监督和审查。同时, 国家还加强统计工作, 保证经济、社会发展的科学决策和合理部署, 确保统计数据真实、准确。

参考文献:

- [1] 李雪, 朱金宇. 国家治理视角下财会监督、统计监督和审计监督新型协同机制的构建[J]. 财务与会计, 2021(09): 1214.
- [2] 赵军锋, 金太军. 国家审计与国家监察的协同监督: 现实基础与实践路径[J]. 江海学刊, 2020(05): 136140.
- [3] 赵园园, 张明军. 协同监督的现实困境及拓展路径[J]. 行政论坛, 2020(04): 1318.
- [4] 邹欣. 财会审核监督与内部审计监督思考[J]. 中国集体经济, 2021(31): 138-139.
- [5] 陈希, 李靖. 权力协同监督: 理论内涵、现实梗阻与实现路径[J]. 行政论坛, 2018(M): 3137.
- [6] 汪雅萍, 何召滨. 新时代财会监督的定位、要素与路径[J]. 财务与会计, 2020(12): 1519.