

强化会计准则实施与监管方法初探

迟 洁 李颖辉

厦门双瑞材料研究院有限公司, 中国·福建 厦门 361000

【摘 要】会计准则是单位财务报告的基础, 其准确实施和有效监管对于维护市场经济秩序、保护投资者利益以及促进单位健康发展具有重要意义。然而, 随着经济全球化和金融市场的复杂化, 会计准则的实施与监管面临着越来越多的挑战。近年来, 国内外频繁发生的财务丑闻和会计舞弊事件, 暴露出会计准则实施中的漏洞和监管机制的不足。因此, 强化会计准则的实施与监管, 成为当前亟待解决的重要课题。

【关键词】会计准则; 实施与监管; 强化方法

引言

相较于传统会计准则, 新会计准则整合了国际会计准则相关内容, 对公允价值、报表、薪酬等内容进行了调整。随着新会计准则的推行, 其对单位财务管理的影响逐渐显露, 同时现阶段单位财务管理工作也遇到了一些挑战, 这些问题一定程度上制约了单位的健康发展。对此, 在未来发展中, 单位要全面分析新会计准则, 优化财务管理工作, 以确保会计处理的科学性与合理性。

1 单位执行会计准则中存在的不足

1.1 重视程度有待加强和提高

单位对会计准则的重视程度直接影响会计准则的贯彻执行质量, 对会计准则有强烈的认知度的单位管理者才具有提高单位财务处理事务的能力, 并且对单位的发展起到非常良好的推动作用。但在研中发现, 目前部分单位由于自身经济实力问题且规模较小, 单位的管理者对会计准则执行的重要性认识不足, 没有引起足够的重视, 加上单位财务人员也对准则的执行重视程度不高, 会计制度不健全, 会计机构层次少, 分工不明确, 单位会计准则的贯彻执行力度不够深入, 从而使单位对会计准则的理解执行不够到位, 容易导致会计事务处理的纰漏, 对顺应经济市场的变化存在滞后的情况, 不利于单位的长远发展。

1.2 财务人员单位会计准则了解较少

单位会计人员的专业技术水平参差不齐, 缺少中高级技术性人才, 导致单位理解执行会计准则不到位, 对会计要素的确认、计量、报告不准确, 影响会计核算行为和会计信息化质量。单位会计准则的有效实施往往对会计人员的专业素养要求尤为严格, 需要不断提升会计人员的整体工作水平。目前, 部分单位存在会计人员整体素质参差不齐的情况, 对准则的理解不足, 无法在实际工作中发挥准则的效力。再加上由于单位受到自身资源的限制等原因, 普

遍缺乏同时具有理论学识和实践经验丰富的财务人员, 具备专业资格的专职会计较少, 财务人员的电算化水平不高, 会计岗位从事会计工作时间较长的老会计人员虽然了解单位的生产经营状况, 但学习更新知识的能力不够, 对新形势下的新会计手段上手较慢; 而年轻会计人员理论知识学习能力高, 但又缺乏实际操作的经验, 由于会计人员的专业素养不足, 单位内综合性财务人员较少, 一定程度上影响了单位推动准则的顺利实施, 使单位会计准则在推行过程中产生错误或执行率不高的情况, 导致单位会计准则的新旧衔接产生脱节, 单位切实推行准则的执行力不足。

1.3 对财务管理工作和财务人员培训重视程度不高

财务管理作为单位管理的核心却往往被单位主所忽视, 在调研过程中可以发现, 部分单位领导和财务人员对于财务培训问题存在认识上的不足。一是部分领导思想上不重视培训, 认为财务人员外出参加培训耽误时间、影响日常工作, 所以不支持工作期间参加学习培训, 这样导致许多财务人员不能及时参加学习。二是有不少单位领导和财务人员认为现有的财务知识足以胜任现在的工作, 对于一些新知识在实际工作中通过自学就可以解决, 学习不学习无所谓, 既不影响加薪又不影响晋升, 还有部分财务人员确实因为工作忙, 再加上本身也不愿意参加培训, 所以财务人员培训工作显得有些被动。三是部分单位老板不愿意出资让财务人员参加每年一度的财务培训, 所以财务人员想要参加培训只能自己出钱, 单位对这部分支出不予补助或者报销, 导致单位财务管理工作制度相对薄弱, 财务工作的科学化、精细化水平有待提高。

2 强化会计准则实施与监管的重要性

2.1 维护市场经济秩序

市场经济依赖于公开、透明和可信的信息, 而会计信息是经济决策的基础。如果会计准则实施不力, 单位可能

会通过虚假财务报告误导投资者和市场, 导致市场信息失真, 进而扰乱市场秩序。例如, 2001年美国安然公司破产事件中, 公司通过复杂的财务结构和虚假报表隐瞒巨额债务, 最终导致投资者损失惨重, 市场信心受到重创。因此, 强化会计准则的实施与监管, 确保单位财务报告的真实性和可靠性, 是维护市场经济秩序的基础。

2.2 保护投资者利益

投资者是市场经济的重要参与者, 保护投资者利益是维护市场稳定和健康发展的关键前提。会计准则的有效实施和监管能够为投资者提供真实、完整的财务信息, 帮助投资者做出理性的投资决策。如果会计准则实施不力, 单位可能通过操纵财务报告损害投资者利益。金融危机期间, 某公司通过复杂的金融工具和虚假报告隐瞒了巨额的风险敞口, 最终导致公司破产, 投资者蒙受巨大损失。因此, 强化会计准则的实施与监管, 确保财务信息的真实性和透明度, 是保护投资者利益的关键。

2.3 提升单位信誉

单位信誉是单位在市场中的无形资产, 良好的信誉能够增强单位的市场竞争力, 促进单位的健康发展。会计准则的有效实施和监管能够提升单位的财务透明度, 增强单位的可信度和透明度, 从而提升单位信誉。相反, 如果单位通过虚假财务报告欺骗市场和投资者, 不仅会损害投资者利益, 还会严重影响单位的信誉, 甚至导致单位的破产。所以强化会计准则的实施与监管, 确保财务报告的真实性和透明度, 是提升单位信誉的重要保障。

2.4 促进经济发展

会计准则的有效实施和监管不仅有利于维护市场秩序和保护投资者利益, 还能促进经济的健康发展。一方面, 有效的会计准则能够为单位提供清晰的财务信息, 帮助单位做出科学的经营决策, 优化资源配置, 提高经济效率。另一方面, 强有力的监管机制能够及时发现和纠正单位的违规行为, 防止市场失序, 维护经济稳定。近年来, 中国通过不断完善会计准则和加强监管, 有效提升了单位的财务透明度, 促进了资本市场的健康发展, 为中国经济的稳定增长提供了有力支持。因此, 强化会计准则的实施与监管, 是促进经济发展的重要手段。

3 强化会计准则实施的措施

在当前经济环境下, 强化会计准则的实施是确保单位财务透明度、维护市场秩序、保护投资者利益的重要举措。为实现这一目标, 需要采取多项措施来确保会计准则的有效执行。

3.1 持续加强会计人员的服务管理与业务培训, 着力提

高会计人员的业务水平

一是继续开展好会计法律法规、会计制度、会计准则及各类会计核算办法的宣传、贯彻、执行工作。做好《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《单位会计准则》等会计法规制度的学习和贯彻, 使会计人员牢固树立会计法律法规意识和会计准则制度意识, 真正做到依法执业和依法工作。二是做好会计人员的后继教育和培训。针对不同行业和各单位的会计从业人员, 按照财政局安排的全年培训计划, 结合地区的实际情况, 分类采取扎实有效的培训计划。三是继续做好参加全国会计专业技术资格考试人员的服务工作, 按照省州财政部门关于2024年度全国会计专业技术资格考试报名的通知精神, 全面做好考前考中考后服务工作。四是加强会计人员信息档案的收集、管理和运用。针对单位单位多和会计人员多的实际, 抽出专门工作人员设计科学全面合理的摸底表和统计表, 发文对全市会计人员的基本信息进行全面系统地再摸排和在登记, 建立会计人员信息档案, 动态化掌握全市会计人员的基本情况, 对取得的会计信息综合研判和分析利用, 并不断加强会计人员的诚信建设和职业道德建设, 及时充实会计人员档案信息, 为加强会计人员的科学化管理, 充分发挥会计人员的作用提供第一手详实的全面资料。

3.2 完善会计准则体系

国家和相关行业协会应定期对现行会计准则进行评估和修订, 确保其适应经济环境和市场变化的需要。目前, 随着经济全球化的加剧, 国际会计准则不断演变, 因此中国会计准则也需与国际接轨, 并关注国内特定的经济环境和行业特征。例如, 针对国内特定行业(如互联网、房地产等)的问题, 制定相应的会计政策与规定, 确保单位在财务报告中能够准确反映真实状况, 这不仅有助于提高会计信息的可靠性, 还有助于增强国际投资者对中国市场的信任。

3.3 加强单位内部控制

单位应该建立健全内部控制制度, 明确岗位职责, 确保财务信息的真实、准确、完整。内部控制不仅限于会计核算流程的完善, 还包括对业务流程的监控、防范潜在的财务舞弊行为。单位应设立独立的审计委员会, 定期对内部控制进行评估, 及时发现和整改存在的问题。此外, 单位还需加强对会计信息系统的管理, 确保数据的安全性和完整性, 通过系统化的信息管理来降低人为错误的可能性。

3.4 加强审计与监管

审计与监管作为强化会计准则实施的重要环节, 应该得

到特别重视。政府相关监管机构应加大对会计准则实施情况的监督力度, 定期开展专项检查, 确保单位遵循会计准则, 真实地反映财务状况。同时, 鼓励外部审计机构发挥其作用, 通过独立的审计报告, 加强对单位财务报表的审查。在这一过程中, 监管部门应建立健全对审计机构的评价机制, 确保审计的独立性和客观性。此外, 推动“黑名单”制度, 对于存在重大会计违规行为的单位及相关责任人在一定时期内限制其融资、参与招投标等活动, 加强违规成本, 从而增强单位的守法意识。

3.5 推动科技与信息化应用

现阶段, 随着信息技术的发展, 大数据、区块链等技术在会计领域的应用已成为趋势。通过信息化手段, 单位不仅能实现财务数据的实时监控与分析, 还能提高数据处理的准确性和效率。利用自动化软件进行会计核算和报告生成, 将大大减少人为操作带来的错误; 引入区块链技术, 可以实现财务数据的不可篡改性和透明性, 增强各方对财务报告的信任。这些新技术的应用可以为单位降低运营成本, 提升会计准则实施的有效性和可信性。

4 强化会计监管的措施

4.1 法律法规建设

政府及相关立法机构应不断完善和修订会计法律法规, 确保其适应经济环境和市场变化。可以在现有基础上进一步细化财务报告准则, 增强财务报表的透明度和可比性。同时, 制定严格的处罚制度, 对于严重违规的单位和个人, 处以高额罚款甚至刑事责任, 形成有效的威慑机制。此外, 应建立健全举报和激励机制, 鼓励内部人员举报违规行为, 并为举报人提供必要的保护和奖励。通过这些措施, 可以在法律层面上为会计监管提供坚实保障。

4.2 强化监管机构职能

监管机构应明确自身的职责, 定期评估和调整监管政策, 确保政策的有效性和针对性。各级监管部门应建立联动机制, 确保信息共享和协同执法, 避免监管漏洞, 可以设立跨部门的联合检查小组, 针对重点行业和大型单位进行全面审查, 确保其会计行为合法合规。同时, 应加强对监管人员的培训和考核, 提升其专业素质和执法能力。通过强化监管机构职能, 可以有效提升会计监管的整体水平。

4.3 提升监管技术手段

在当前信息化和数字化的发展背景下, 监管部门应充分利用大数据、人工智能、区块链等技术手段, 提升监管的效率和准确性。通过大数据分析, 可以实时监测单位财务数据

的异常波动, 及时发现潜在的违规行为; 人工智能技术可以帮助监管机构自动识别和分类各种财务舞弊模式, 提高监管的智能化水平; 区块链技术则可以确保财务数据的真实性和不可篡改性, 增强各方对财务信息的信任。基于此, 监管部门可以引入智能合约技术, 自动执行监管规则, 降低人为干预的可能性。通过提升监管技术手段, 可以为会计监管提供强有力的技术支持。

4.4 加强外部审计

为强化会计监管, 应加强对审计机构的监管, 确保其独立性和客观性。一方面, 监管机构应定期对审计机构进行检查和评估, 对其审计质量和合规性进行严格审查; 另一方面, 应推动审计机构之间的信息共享和协作, 形成合力, 共同打击会计舞弊行为。此外, 应加强对审计人员的专业培训和职业道德教育, 提升其业务水平和职业操守, 可以建立审计人员的信用记录系统, 对于存在违规行为的审计人员进行记录和公示, 形成行业约束。通过加强外部审计, 可以有效提升会计信息的真实性和可靠性。

结语

综上所述, 会计准则的颁布及实施进一步推动了国内经济与国际经济市场的接轨, 为单位发展提供了机遇, 但也使单位面临一系列挑战。在经济新常态下, 单位需全面解读会计准则, 转变财务管理观念, 科学编制财务报表, 注重提升单位盈利结构的分析能力和反映水平, 调整财务管理模式, 实时关注单位利润波动, 最终提高单位的财务管理能力, 推动单位的迅速发展。

参考文献:

- [1] 王慧娟. 新会计准则对企业财务管理会计实务的影响研究[J]. 纳税, 2023, 17 (10): 49-51.
- [2] 戚燕飞. 新会计准则在企业财务管理会计实务中的影响[J]. 中国市场, 2023, (05): 168-170.
- [3] 赵千里. 探讨新会计准则对企业财务管理实务的影响[J]. 现代营销(上旬刊), 2022, (10): 76-78.
- [4] 郑姮芳. 浅析新会计准则对企业财务管理与会计实务的影响[J]. 商业观察, 2022, (28): 93-96.
- [5] 冯悦. 新会计准则对企业财务管理实务影响分析[J]. 营销界, 2022, (06): 107-109.
- [6] 许月. 新会计准则对企业财务管理实务影响[J]. 中国管理信息化, 2022, 25 (05): 83-86.
- [7] 吴显波. 新会计准则对企业财务管理与会计实务的影响[J]. 财富生活, 2022, (02): 136-138.