

聚焦“四个关键”提高会计监督检查质量

柴经纬 李晨

厦门材料研究院, 中国·福建 厦门 361000

【摘要】在单位运营和发展建设过程中, 资金起到了非常重要的作用, 能够确保单位内部各项建设及管理活动开展有序, 为加快推动单位的向前发展提供了大力支持。为了更好地满足发展的需求, 单位应当注重加强财务管理, 提高对资源的利用率。作为财务管理的关键内容, 会计监督检查可以实现对单位经济活动开展情况的全面监督, 掌握资金的实际使用状况, 实现对资金的优化配置。文章围绕会计监督检查展开了分析和论述, 聚焦“四个关键”, 提出了有效提高会计监督检查质量的策略, 仅供参考。

【关键词】“四个关键”; 会计监督检查; 质量; 提高

引言

新时期, 在多种因素的影响下, 会计监督检查工作在实际开展过程中还面临较多问题, 财务违规的问题比较多, 制约着会计监督检查质量的提升, 也影响了该项工作重要作用的有效发挥。为此, 相关部门及责任人员应当积极地进行整改, 可以从四方面出发, 全面提高会计监督检查的质量。

1 会计监督检查的概述

财会监督是依法依规对国家机关的财政、财务、会计活动实施的监督。这一监督体系旨在确保财政、财务、会计信息的真实、完整和合规性, 通过强化监督措施, 提升会计信息质量, 规范财务管理, 防范财务风险。

在会计监督检查工作的开展过程中, 工作人员可以对单位的会计凭证、账簿、财务报表以及会计核算等进行检查和监督, 其内容较为复杂, 能够实现对单位经济活动的全面分析。首先, 在组织开展会计监督检查工作时, 检查人员需要核查单位的会计凭证, 以保证相应凭证的完整与合规, 为单位经济建设活动推进奠定良好的基础。同时, 检查人员还需要在该项工作中核验单位的账簿以及账户, 了解账簿与账户的实际情况与记录内容是否保持一致, 有效地增强单位运营的合规性。其次, 工作人员在会计监督检查工作的开展过程中, 还应当积极地对单位财务报表的真实性展开研究和分析。最后, 工作人员在开展会计监督检查工作时, 还需要对会计核算的规范性以及税收的合规性等进行检查, 更加全面地了解单位的会计信息。

2 会计监督检查的重要作用

加强财会监督, 能够推动财政资源有效配置。我国发挥财政稳投资促消费作用, 强化政府投资对全社会投资的引导带动, 着力扩大国内需求。

首先, 进一步加强财会监督是贯彻落实总书记关于财会监督重要论述精神、加强党对财会监督工作全面领导的具体行动。2020年1月13日, 总书记在十九届中央纪委四次全会上发表重要讲话指出, “要完善党和国家监督体系”, “要以党内监督为主导, 推动人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、审计监督、财会监督、统计监督、群众监督、舆论监督有机贯通、相互协调”。2022年4月19日, 在中央全面深化改革委员会第二十五次会议上, 总书记再次强调, 要严肃财经纪律, 维护财经秩序, 健全财会监督机制。财政部准确把握新时代财会监督职能定位, 聚焦贯彻落实总书记重要指示批示精神和党中央重大决策部署, 严格财政管理和预算管理, 规范财务管理和会计活动, 把加强党的领导贯穿财会监督全过程各方面, 为财政稳定运行提供了有力保障。

其次, 进一步加强财会监督是完善党和国家监督体系、推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求。总书记强调: “要继续健全制度、完善体系, 使监督体系契合党的领导体制, 融入国家治理体系, 推动制度优势更好转化为治理效能。”党的二十大对“健全党统一领导、全面覆盖、权威高效的监督体系”提出明确要求。监督是治理的内在要素, 在管党治党、治国理政中居于重要地位。财政部强化主动协同意识, 坚持以党内监督为主导, 持续完善协调联动机制, 积极配合人大监督、民主监督做好预决算审查监督工作, 加强与行政监督、司法监督贯通协调, 会同审计监督、统计监督开展检查核查, 不断畅通群众监督、舆论监督渠道, 加强信息共享、成果共用、协同监管, 为党内监督和其他各类监督提供有力支持, 提升监督体系整体效能。进一步加强财会监督, 能够更好推动财会监督与各类监督贯通协调, 在推动健全党和国家监督体

系、推进国家治理体系和治理能力现代化中发挥更加重要的保障作用。

3 会计监督检查面临的问题

在社会经济发展和建设的过程中，会计监督检查工作的开展虽然发挥了非常重要的作用，不仅促进了单位的发展，也实现了社会经济建设水平的提升，但是在多种因素的影响下，会计监督检查还面临着较多的问题。

3.1 财务违规问题较多

在会计监督检查工作的开展过程中，较多财务违规问题的出现给该项工作的开展水平造成了较大的影响，工作人员需要处理很多复杂的问题，单位也面临着发展挑战。从财务违规问题来看，单位在开展经济活动时常常存在着不合法票据列经费支出、擅自扩大支出、记录信息与实际信息有出入等其他各类问题，直接降低了单位财务管理的水平，相应的财务违规问题也导致单位的进一步发展遇到了阻碍，给相关各方的利益造成了损害，无法维护市场以及行业环境的良好状态。受到财务违规问题的影响，会计监督检查人员在开展该项工作时也需要花费较多的时间和精力对各类问题进行研究和分析，确定违规人员，及时地追究相应人员的责任，并要求其在限定的期限内进行整改，追踪问题的整改情况，工作负担较重，很难保证会计监督检查工作开展的的高质量。

3.2 会计监督检查人员综合素养有待提升

在会计监督检查工作的开展过程中，工作人员较低水平的综合素养也给该项工作的开展情况带去了较大的影响。从会计监督检查人员的工作表现来看，部分工作人员虽然能够依照现行制度和规范进行会计监督检查，但是他们的思想认识水平并不高，无法在实际工作当中端正工作态度，也没能积极地进行自我完善，导致其应用的工作方法和模式较为传统，直接降低了会计监督检查工作的开展效率和质量。而有关责任人和部门也没能在日常管理的过程中对会计监督检查进行教育和培训，导致他们更无法对自身的工作进行调整，降低了会计监督检查的水平，给单位以及社会经济的发展都产生了较大的制约。

3.3 现行制度存在漏洞

在开展会计监督检查工作时，制度发挥了关键的作用，可以使会计监督检查人员明确工作的内容、开展目的，使他们可以提前制定科学的工作方案和规划，有效地增强工作的规范性。但是从会计监督检查的实际情况来看，现行制度存在漏洞，导致会计监督检查人员不仅无法开展标准化的工作，他们也难以掌握工作的重点内容，容易在实际工作中出现浪费时间的问题，降低了会计监督检查工作的

开展效率。而会计监督检查人员对重点内容的忽视在一定程度上也影响了该项工作开展质量的提升，管理人也不会对会计监督检查人员进行监督和管控，产生了较大的负面影响。

3.4 往来账项核算存在问题

其一，挂账时间久，资产流失隐患大。按照《政府会计准则》规定，单位的往来款项应当及时清理、结算，不得长期挂账。然而很多单位的往来账陈年旧账较多，有的单位往来账项长达十几、二十几年，个别甚至超过了三十年，一些挂账单位已不复存在，一些职工个人借款，因公因私无人证明，更无从查起，加上以前年度单位撤并、机构改革，经办人员及财务人员更换，导致账龄越来越长，国有资产流失的隐患很大。其二，收入在往来账核算，列收列支现象时有发生。按照财务规则的相关规定，单位应当加强对往来款项的管理，不得将应当纳入收入管理的款项列入往来核算。然而检查发现，有些单位以专项资金专款专用名义将上级专项拨款在往来账核算，造成部分专项资金长期挂账和资金闲置的问题。

4 提高会计监督检查质量的有效对策

4.1 聚焦过程控制，增强会计监督检查的规范性

在传统模式下的会计监督检查工作开展过程中，有关工作人员虽然可以参与到该项活动当中，也能够依照相应的制度对单位的经济活动进行研究和分析，但是会计监督检查存在形式化的问题，部分工作人员无法保证各项制度的顺利落实，在具体开展工作时也容易出现态度敷衍的问题，不能够准确地分析单位的经济活动开展情况，更难以发现单位经济活动存在的问题，直接降低了会计监督检查的质量。因此，在这样的背景下，要想有效地提高会计监督检查的质量，检查人员应当充分地发挥自身的行为主体作用，加强对会计监督检查工作开展过程的全面把控，并遵守相应的制度和规范来增强会计监督检查的规范性，充分地体现会计监督检查的重要价值。为此，有关部门需要对会计监督检查工作的实际开展情况展开研究和分析，积极对相应的工作办法以及监督制度等进行优化和调整，确保相应制度内容可以很好地满足工作的开展需求，使检查人员可以明确会计监督检查的内容、目的以及重点等，全面增强会计监督检查的规范性。

4.2 聚焦监督重点，不断降低财务风险

在组织开展会计监督检查工作时，由于工作的内容比较复杂，随着单位经济建设水平的不断提升以及经济活动复杂化程度的增强，检查人员面临着越来越大的工作压力和负担，需要处理更多的会计信息，制约着会计监督检查

效率的提升,也存在部分会计监督检查人员为了尽快完成工作而敷衍了事,降低了会计监督检查的质量,难以更好地维护社会主义市场经济秩序的良好,阻碍了单位的可持续发展。在这样的情况下,要想实现会计监督检查质量的提升,除了要增强检查人员的素质和能力外,还应当帮助相应工作人员对检查的内容进行优化和调整,使他们可以明确会计监督检查的重点内容,从而科学分配工作时间和精力,加强对关键环节的把控,实现对重点问题的快速整治,高效处理现存的各类问题,帮助单位更好地开展经济活动。同时,有关检查人员还应当将会计监督检查工作与工作调研进行有机结合,可以及时地发现相应制度在执行过程中存在的各类问题,随即尽快地采取措施优化,帮助单位降低财务风险,维护单位以及其他各方的利益,切实推动社会经济的向前发展。

4.3 聚焦问题整改,实现对财务风险的有效防范

工作人员在会计监督检查工作开展的过程中,往往会发现单位经济活动中存在的各类问题,使单位可以依据会计监督检查的结果积极地进行问题整改,帮助单位可以提高经济活动的开展水平,更好地维护单位的经济效益,不仅如此,检查人员发现单位经济活动中存在的问题,还能够帮助执法人员提高执法的水平,维护市场和行业的良好秩序,切实降低财务违规违法行为的发生概率,避免有关各方的利益面临损失,加快推动单位的可持续发展。但是在此前会计监督检查工作的开展过程中,检查人员大多只会在会计监督检查工作的开展过程中发现问题,难以督促相应单位和责任人及时地进行整改,也不会对问题的整改情况展开评价,导致部分单位无法积极地开展问题的整改工作,单位的财务管理水平无法得到有效提升,单位也因此面临着较大的财务风险,直接阻碍了单位的健康发展。面对此类问题,在组织开展会计监督检查工作,为了确保该项工作开展质量的有效提升,有关会计监督检查人员应当积极转变传统的工作理念,不仅要使用专业的知识和技能来发现问题,还应当关注问题的整改情况,要求相应的单位在规定的时间内及时地进行整改,并对问题的整改情况展开评价,切实提高单位的财务管理水平,推动单位的向前发展。

4.4 聚焦人才建设,提高会计信息的质量

检查人员作为会计监督检查工作的行为主体,其自身的工作能力以及综合素质与该项工作的开展情况之间存在非常紧密的联系,因此,要想有效地提高会计监督检查的质量,相应的责任人还应当注重加强人才建设,为会计监督检查的

高质量开展奠定良好的人才基础。在组织开展会计监督检查人才建设工作时,责任人首先需要加强对工作人员的思想教育,使他们可以充分地认识到会计监督检查工作开展的重要性,明确自身的职责,增强责任意识,使他们实际工作中也能够很好地端正工作态度,避免在会计监督检查的过程中出现不遵守工作制度等情况,保证各项制度的顺利落实,有效地增强会计监督检查的规范化水平。其次,在组织开展会计监督检查人才的建设工作时,责任人还应当对他们进行业务知识的培训,使工作人员可以学习更加先进的知识,了解最新的制度以及法律法规,掌握先进技术的操作方法,确保检查人员可以更好地履行工作职能,快速处理工作中遇到的各类问题,实现会计信息质量的有效提升。

4.5 聚焦财务信息化,加强会计流程控制

财务系统的信息化建设是利用信息技术和信息化工具对财务管理流程进行优化和升级。这种建设涉及到财务数据的信息化采集、处理、存储和分析,以及财务流程的自动化和智能化。运用财务新系统NCC正式上线,财务新系统的推行,加快了财务信息化建设的步伐,为财务管理工作注入了新的活力,实现了财务数据的实时录入、处理和分析,大大提高了财务管理的效率,减少了人工录入和核算的错误率,提高了数据处理的速度和准确性,财务信息化实现了业务流程自动化。比如,自动生成凭证、报表等,实现了集团与单位远程办公、信息的实时交互和协同工作,进一步提升了财务工作效率。

总结

综上所述,会计监督检查工作的开展,不仅能够起到促进单位发展的重要作用,对于提高社会的建设水平、有效维护社会主义市场经济秩序也发挥了十分关键的作用。但是在较多因素的影响下,会计监督检查的开展质量得不到有效保障,制约着该项工作作用的有效发挥。因此,有关责任人以及相关部门应当积极采取科学有效的措施进行问题的整改,聚焦“四个关键”,全面提高会计监督检查的质量。

参考文献:

- [1] 茫崖聚焦“四个关键”推动政治监督具体化精准化常态化[N]. 柴达木日报, 2023-11-02 (002).
- [2] 刘金波. 内部控制下的财政会计监督检查质量提升研究[J]. 营销界, 2020(43): 118-119.
- [3] 毕爱萍. 浅议财政系统如何加强会计信息质量检查[J]. 会计师, 2020(18): 13-14.