



作者：[臧永琪] 来源：[本站] 浏览：

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

如何处理银行

国外汇储备

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

会计信息作为一种综合性的信息资源在国家宏观调控、经济发展、微观管理及投资决策等方面起着重要的作用。真实和允许是会计信息质量最本质的特征，更被视为国际会计准则的核心，来普遍存在于各行各业特别是企业中的会计信息失真问题严重影响了正常的经济秩序，增大经济运行中的泡沫成份和不确定因素，使企业偷漏税款、违法乱纪、贪污腐败有了可乘之机，信息失真的原因是多方面的，但会计监督弱化是导致会计信息失真的关键因素，因此强化市条件下的会计监督，规范会计工作秩序，充分发挥会计的监督职能，对治理会计信息失真有着的意义。

一、加强会计监督的必要性

（一）市场经济体制的建立需要加强会计监督

“经济越发展会计越重要”，已成为不争的共识，作为会计基本职能之一的会计监督更应适应经济的客观要求而加以强化，随着经济体制改革的不断深入，利益主体多元化的格局逐步加剧，利益团体为了各自的利益纷纷在会计信息资料方面做文章比如多发奖金，多算利润弄虚作假，无视国家法律私设小金库转移收入；单位负责人为达个人升迁目的夸大政绩虚报产值利润等为筹集资金编制虚假报告误导投资等等。

（二）治理会计信息失真必需强化会计监督，完善会计监督体制

目前，我国的经济体制、政治体制改革处于深化阶段，许多企事业单位的内部监督机制还不健全，会计人员的监督职能不能正常发挥，有的单位内部审计还是一片空白，执行社会监督职能的注册会计师尽管队伍庞大，但由于法律制度尚处于完善中，其执法范围受到限制，除了部分股份、外资企业由会计师事务所审计年度会计报表外，绝大多数大中型企、事业单位均未进行审计。

（三）会计监督成为市场经济的客观要求

市场经济赋予了会计监督以新的内容，市场经济体制的建立、混合经济模式的出现使会计监督逐步加入，会计监督的广度扩大，责任加大，重心转移，要保证市场经济的有序运作，充分运用会计信息进行宏观决策调控的作用，必需加强会计监督，同时会计监督具有其他监督形代的优越性，会计监督贯穿于经济活动的全过程，具有超前性、直接性和完整性，不论是事前、事中、事后会计监督或事后会计监督，它对代表国家履行监督职能和促进单位内部机制的完善的、有效的。

二、会计监督的现状与存在的问题

（一）会计监督的现状

会计监督职能伴随着会计的产生而产生，随着经济的发展而发展。我国经过了二十几年的改革，经济生活逐步与国际接轨，会计监督体系逐渐建立，取得了长足的发展，但现阶段也还存在一方面会计监督不力，会计工作者往往要无条件地服从管理者的意志，会计工作根本无法独立履行监督职能。另一方面，会计工作中有些概念混淆，致使工作开展不利。比如说会计监督和审计大部分单位将两者等同，淡化了会计监督的事前监督职能，或者根本就没有事前监督，只是“长官意志”，执行“顺其自然”，事后“审计算账”。再者，由于会计监督不力以及概念此会计监督的效果不佳。如此循环下去，我国会计监督的职能将会无止境的淡化。

（二）会计监督存在的问题

1. 会计监督法律法规不健全，会计监督不力。新的《会计法》虽已颁布，但是相关配套的法没有跟上。已发生的“琼民源”、“郑百文”、“银广厦”等事件，对我国证券市场产生了冲击，严重损害了公众股东的利益，但是却并没有相应的法律条款对其直接责任人进行制裁，使监督形同虚设。还有的企业在新财务制度运行之后，仍用传统的做法来看待新制度，没有按新要求建立健全企业内部的管理制度，以致出现“新制度、老观念、老办法”，会计管理混乱。
2. 单位管理体制不全，内部控制制度失调。我国企事业单位内部管理和控制制度不全，主要的单位根本就缺乏内部监督和控制制度。有的单位虽然建立了相应的制度但却形同虚设没有执行，以致会计秩序混乱，徇私舞弊现象经常发生。例如，曾经闻名全国的郑州亚细亚集团过几个“全国第一”：全国商场中第一个设立迎宾小姐、电梯小姐，全国商场中第一个设立一个创立自己的仪仗队，第一个在中央电视台做广告。而它的倒闭，内部控制的缺失和缺陷。还有巨人集团，它也是缺乏相应的内部控制制度，从而使公司违规违纪、挪用贪污事件层出不穷，在一定程度上加速了巨人集团陷入财务困境的步伐。
3. 会计人员综合素质不高，职业道德观念有待加强。一般来说，单位虚假的会计信息出自于会计之手，因此，会计人员的综合素质以及职业道德观念在会计监督中起着至关重要的作用。我国有上千万的会计人员，但整体素质不高，知识结构、学历结构和业务水平偏低，其中多数没有经过专业培训，有的还是无证上岗。另外，会计人员的监督意识不强，法制观念淡薄，缺乏职业风险意识，自我管制能力差，唯命是从。在权大于法的思想支配下，有意造假，使得会计信息失真在所难免。
4. 负责人的约束机制不全，阻碍了会计的有效监督。目前，在一些单位中，单位管理者为了追求自身短期利益最大化，指使、授意会计机构、会计人员做假账，伪造会计凭证，办理违法会计事项。从而使得会计工作受制于管理当局，不能独立行使其监督职能，破坏了正常的会计工作。比如“红光实业”上市公司的虚报瞒报，包装上市，坑害了广大社会公众股东，其原因之一就是单位负责人的约束机制不全，阻碍了会计工作的有效监督。

三、完善会计监督的对策

（一）加快法律体系建设，为会计监督的有效实施提供法律保障

会计监督的有效实施，离不开一系列的法律法规，因此需要加强我国法律体系的建设。我国已颁布了新《会计法》，应尽快出台《会计法》实施细则，提高《会计法》的可操作性。

（二）建立健全单位内部会计监督机制

我国会计监督不力，问题还在于各单位未意识到内部监督的重要性，对内部监督还存在着很多误解。因此，监督能力弱化，会计信息不实时时有发生。这就要求单位加强内部监督的力度，建立完整的内部监督机制。而建立健全内部监督制度主要体现在：参与经济业务事项的所有过程的工作人员要相互分

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

insights... investment brochure discover

(三) 加强外部监督, 即社会审计监督和政府监督的作用

在会计监督中,单位单纯强调内部监督是不够的,同时必须强化对会计工作的外部监督,也就是加强社会审计监督和政府监督。社会审计监督是指注册会计师接受委托,根据有关规定,以独立的第二者的身份对委托单位的经济活动进行客观、公正、全面的评价,对依法公开披露的单位会计报告的真实性负法律责任。目前很多注册会计师还没有切实履行其监督职能。已发生的“银广厦”案例给注册会计师行业的警示,就在于注册会计师对现有准则的执行存在重大疏忽与不力。因此,加强注册会计师审计工作的有效性,是提高会计监督力度的外部基础之一。政府监督主要是指财政部门对单位会计工作的监督。我国财政、审计、税务、人民银行、证券监督、保险监督等部门应当依照有关法律、行政法规规定的职责,对有关单位的会计资料实施会计监督检查,进行宏观调控。这样,在建立健全单位内部会计监督制度的基础上,规定单位外部监督层次,将专业监督和群众监督结合起来,使外部监督和内部监督配合协调一致,为会计人员创造良好的会计工作环境,为确保会计监督的有效性奠定科学的基础。

在我国实际工作中,有些单位负责人认为自己是负责人,会计上的事情自己说了算,授意、指使、强令会计机构、会计人员按照他的意愿办事,出了问题将其一推了之或者找个替罪羊,减轻自己的责任。这些都严重阻碍了会计监督工作的正常进行。因此明确单位负责人的会计责任主体地位,是保证会计信息真实的关键。作为单位负责人,他应对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责,应当保证会计机构、会计人员依法履行职责,不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。这样,就加强了单位负责人作为单位会计行为的责任主体的地位,为会计工作者明确行使会计监督职能提供了保障。再者,为了适应现代企业管理制度的要求,单位负责人作为会计责任主体,还必须懂管理、懂业务、懂财务、懂会计,熟悉有关财经法规,对自己负责,对单位负责,对法律负责。

加强对会计人员的监督管理,提高会计队伍的整体素质,是强化会计监督的根本要求。由于会计人员出具的会计信息反映企业经营活动的整个过程,他的素质高低直接影响会计的输出结果,所以,高素质的会计人员必须具备以下几个方面的素质:

首先,要有较强的法制观念,这样才能在国家会计法律体系下真正履行会计人员的职责。其次,要具备良好的会计职业道德,有一定的行为规范来自我约束,保持良好的信誉。这样素质的会计人员才能适应经济发展的需要,也是会计职业本身赖以生存和发展的基本保障。再次,会计人员要有较高的业务素质 and 较强的综合能力。会计人员专业知识、技能的高低决定着会计信息质量的高低,所以要注意会计工作人员业务素质的继续提高,提供机会为他们进行继续教育。最后,会计人员还要有较高的风险管理能力,因为会计人员在提供会计信息时,也承担着一定的风险。而随着知识经济的飞速发展,会计人员面临的经济事项会越来越复杂,这就要求会计人员能够在保持职业的谨慎性和规范性的同时,能从整体的角度,用科学的分析方法,明确的理解力和准确的判断力,找出解决问题的办法和思路。因此,高素质的会计人才首先要主动学习新的知识和技能,提高业务操作能力。同时,国家、社会也要提供相关的人力、财力和物力对这些会计人员进行培养,保证会计信息的真实性、全面性,以使会计监督能够有效地得以实行。

【1】李晓明 《强化监督意识,发挥监督职能》 《财会研究》 2000.4

【2】杨惠 《加强会计监督是治理信息失真的有力武器》 《财会研究》 2000.6

【3】伍建军 《论会计信息失真与规范》 《财经理论与实践》 2000.6

【4】《中华人民共和国公司法》 法律出版社 2000

【5】《中共中央关于国有企业改革和发展若干重大问题的决定》 人民出版社 1999


【6】《国有企业监事会暂行条例》 人民日报 2000.3

【7】《国有企业财产监督管理条例》 法律出版社 2004.8

(作者单位: 河北省林科院)

评一评

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

 笔名:

--

 评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款