

加强会计监督 提高会计信息质量

文/刘翠华

在市场经济正在完善和走向成熟的这一历史时期，会计信息越来越被投资者、债权人、单位和企业管理者所重视。与此同时，会计信息失真、各种会计造假等违法违纪现象不断发生。因此，加强会计监督、杜绝会计造假、保证会计信息质量已成为当前会计职业界的主要任务之一。

一、大力加强会计法律体系建设

会计监督的有效实施离不开一系列的法律法规，加强我国法律体系的建设势在必行。我国已颁布了新《会计法》，但还应该进一步提高《会计法》的可操作性。首先，应尽快出台《会计法》实施细则，明确会计监督、审计监督的执法职责和权限，以实施清晰明了的监督职能。其次，根据《会计法》的有关规定，结合会计工作的实际，尽快研究制定配套的法规和制度，对《注册会计师法》、《总会计师条例》等法律法规根据实际需要进行修改与完善，建立统一的会计制度，使会计法律法规尽可能全面配套，使会计监督有法可依。

二、建立健全企业内部会计监督的控制机制

我国企业会计监督不力的问题还在于我国企业还未充分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，会计信息不真时有发生，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。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离、相互制约；重要经济事项的决策和执行要明确相互监督、相互制约的程序；明确财产清查范围、期限和组织程序；明确对会计资料定期进行内部审计的程序。这些内部控制制度有效实施的关键就是不相容职务相互分离。这样就使一个人或一个部门的工作必须与另一个人或另一个部门的工作相一致或相联系，使内部监督制度真正落到实处。有效完善的内部会计监督机制使会计造假没有了造假的环节、载体，并从源头杜绝造假事件的发生。

三、充分发挥外部监督即政府监督和社会审计监督的作用

(一) 切实加大国家政府监督的执法力度。代表国家利益的财政、税收、审计等经济监督部门要加大执法力度，加强会计报告管理，严肃查处编造、篡改会计报表和弄虚作假的行为。第一，税务监督应当是政府部门对各单位会计工作监督的主要手段。税务监督的对象是纳税人依法纳税情况，财务会计资料是其监督的基本内容之一。第二，财政监督应当以会计信息质量为主要对象。各单位会计信息质量的好坏，直接影响社会经济秩序，财政部门作为管理会计工作的职能部门，应当承担起管理和监督职责。第三，审计监督主要承担国家投资项目的监督。在具体操作上，审计监督应当与财政部门有明确的分工，避免重复。

(二) 要充分发挥注册会计师经济警察的监督作用。财政部门必须切实抓好对注册会计师执业质量的监督管理，要从对注册会计师的执业监管抓起，刹住出具虚假审计报告的歪风；从风险控制的角度出发，建立健全会计师事务所内部的全面质量管理体系；要进一步发挥证监会、中国注册会计师协会的作用，加强对会计师事务所的监管，一经发现注册会计师出具虚假报告的，予以重罚，建立注册会计师执业记录档案，对违规人员实行禁入制度；要对审计业务委托方式进行改革，可由独立董事组成的审计委员会选择会计师事务所并决定审计费用，或者由证监会或证券交易所聘请中介机构和注册会计师对上市公司的年度会计报表进行审计，创造有利于保持注册会计师独立性的执业环境。

四、严厉制裁，建立对会计违法行为的约束机制

尽快完善会计法规，明确执法依据，以利于执法机关对违法造假行为的制裁；引入民事赔偿制度，明确造假者经济上的赔偿责任，通过诉讼程序迫使造假者退出非法所得，增加违法人员的造假成本。财政部门要在《会计法》赋予的职权范围内，加大对单位负责人、会计主管人员及直接责任人的查处力度，将处理事与处理人相结合，改变以往对违法违规部门对事不对人，屡查屡犯，屡禁不止的局面。

五、努力提高财务人员整体素质，强化会计队伍建设

会计人员水平高低，职业道德好坏，直接关系到整个会计工作质量及会计监督效力的发挥。因此，强化会计监督职能，必须强化会计队伍建设，提高会计人员素质。首先，严格会计人员的聘任、聘用制度，推行会计师负责制，国家机关、事业单位的会计人员要具备助理会计师或相当级别以上职称。其次，要制定统一考核制度，把考核制度与专业技术职务评定结合起来，以增加会计人员的自我约束，自我提高的积极性和创造性。再者，加强会计人员继续教育学习，定期举行会计人员专业学习培训班，并制定相应的考试制度，考试成绩要和年度工作考核结合起来，以避免会计人

员继续教育学习走过场的现象，真正让教育落到实处。

总之，会计监督工作是经济管理的一项长期而复杂的系统工程，必须做到组织有力、措施到位、依法监督、细致扎实、持之以恒，才能保证会计信息的质量，以满足广大投资者及信息相关部门的需要（作者单位：重庆三峡学院）

相关链接

对完善财政预算管理的几点思考
会计信息化中辅助管理的应用
管理会计研究对象新论
管理会计应用中的问题及对策
加强会计监督 提高会计信息质量
试论会计电算化对内部控制的影响
会计师事务所外部监管体系的构建
浅析财务会计报告应补充披露的信息
建立内部控制制度必须以财务管理为核心

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心