

财会监督与审计监督协同发展研究

尹爽

(河南中烟工业有限责任公司, 河南 郑州 450000)

【摘要】伴随着经济发展与社会进步, 财会监督与审计监督对规范财务管理, 提高资金使用效益, 防范财务风险起到了日益显著的促进作用。但目前财会监督和审计监督仍存在着一定的缺陷, 限制着它们的协同发展。为此, 本文以探究财会监督和审计监督协同发展为目的, 对当前所存在问题与不足进行剖析。通过调查发现财会监督与审计监督协同不到位, 影响监督效果与质量。所以协同发展财会监督与审计监督就显得尤为重要了。提出推进协同发展的对策, 主要有强化监督机构之间的协作与交流, 健全监督制度与规范, 提高监督人员专业素养。最后是对研究主要结论的概括。

【关键词】财会监督; 审计监督; 协同发展; 问题; 措施

引言

财会监督与审计监督都是保证财务管理与经济运行正常进行的重要工具。但在实际工作中财会监督与审计监督缺乏协同。这样既影响监督效果, 又会使监督结果不确切、不全面。所以, 对财会监督与审计监督协同问题进行研究显得尤为重要。

一、财会监督概述

财会监督就是用财务手段来监督管理经济活动, 确保资金的合规, 安全, 高效的运用。财会监督在现代经济管理中发挥着举足轻重的作用, 通过对所有经济活动的监督管理来保证资金合规, 安全, 高效地运用。财会监督以维护经济秩序、保证公平竞争、推动经济健康发展为中心目的^[1]。

财会监督以财政部门为主, 财政部门将制定有关监管政策、法规、监督体系、监督工作等。财政部门将定期检查企业财务状况, 及时发现问题并采取整改措施。就财会监督而言, 其重点在于各种经济业务是否合法, 合规, 真实, 准确。财会监督机构将审核企业财务报表, 会计记录和税务申报, 以保证它们与有关法律法规一致。与此同时, 财会监督也会监控企业资金流动情况, 避免资金被滥用, 挪用等不法行为。另外, 财政部门也要配合其他有关部门加大监管力度, 保证财务信息准确、可靠。

审计监督: 审计监督就是运用审计手段, 对被审计单位财务状况, 经营成果和内部控制进行监督与评估, 从而认定其真实性与合法性。审计监督主要包括财务报表, 内部控制制度和重大决策的审查。审计监督的责任在于审计机构。审计机构将结合被审计单位自身特点与需要, 编制相关审计计划并开展实地调查

与数据分析, 以了解被审计单位财务状况, 经营成果等、对内部控制及其他方面的审计才能保证审计的真实性与合法性。审计监督以增强财务报告可靠性、发现和修正潜在风险与问题为目的^[2]。

审计监督时主要注意财务报表是否真实准确。审计机构将审查被审计单位财务报表, 以保证财务报表符合会计准则及有关法律法规。与此同时, 审计监督也会评价被审计单位内部控制制度是否有效合规。另外, 审计监督还可以对被审计单位重要决策进行检查, 并对决策的合理性、风险性进行评价。

二、财会监督与审计监督中存在的不足

现行财会监督和审计监督的确存在着某些缺陷。现介绍如下:

(一) 缺乏协调

财会监督与审计监督缺乏有效协调机制造成监督工作重复与矛盾。会计监督主要由财政部门和相关监管机构负责, 而审计监督则由专门的审计机构负责。由于没有有效地沟通与协调, 二者在监督对象, 监督范围以及监督方法上都有交叉与不统一之处, 致使监督效果较差。

(二) 标准不统一

财会监督与审计监督在标准与要求上有不同, 给实施带来很大困难。财会监督侧重于企业财务状况, 会计准则及财务报告, 审计监督则更加重视内部控制, 风险管理及合规性。由于缺乏统一标准, 企业实施时可能会遇到不同的需求与压力, 从而加重企业负担与监管的复杂程度。

(三) 信息共享不足

财会监督与审计监督缺乏信息共享, 造成资源浪

费，监督效果下降。财会监督与审计监督均需要海量信息支撑，但是信息存在壁垒与保密要求使得二者信息共享不到位。这样既加大监督机构工作量与费用，又制约监督效果。

三、财会监督与审计监督协同发展的重要意义

财会监督，审计监督共同作用，能够提高监督效率，降低监督成本，提高管理水平，维护经济秩序，严肃财经纪律。它对推动经济发展，保证社会公平与公正，有着十分重要的作用^[3]。财会监督和审计监督配合的意义主要有以下几个方面：

（一）提高监督效率

财会监督与审计监督协同发展能够避免重复劳动与资源浪费并提高监督效率。以协同方式实现了监管过程中信息与数据的共享，减少了反复调查核实，增强了监管的针对性与准确性。

（二）降低监督成本

财会监督与审计监督协同开展能够降低监督机构工作量与费用。以协同方式实现了资源与经验共享、避免了重复建设与投资、减轻了监管成本与负担。

（三）提高管理水平

财会监督与审计监督协同发展能够加强被监管单位对于财务与经营管理方面的关注，促进管理水平不断提高。通过督导的引导与促进，使被督导单位能够及时发现并整改问题，增加经营效益，增强财务透明度。

（四）维护经济秩序和财经纪律

财会监督与审计监督协同发展才能较好地发挥其职能，才能维护经济秩序与财经纪律严肃性。财会监督侧重于企业财务状况与会计准则是否合规，审计监督则更加重视内部控制与风险管理。通过协同发展才能形成完善的监督体系以确保经济秩序正常运转。

四、促进财会监督与审计监督协同发展的措施

（一）建立协调机制

建立协调机制，是推动财会监督与审计监督工作协同推进的一项重要措施。通过协调机制的构建，财会监督与审计监督能够更好地协同推进，促进监督效果与质量的提升。有利于强化监督一致性、权威性，便于财会管理规范透明^[4]。建立协调机制，主要有以下措施：

1. 成立协调机构：成立专门协调机构或者委员会，以协调财会监督与审计监督的关系。机构可包括财政部门，审计机关，监管机构等有关部门，以保证各方面利益的均衡。

2. 经常举行协商会议：经常举行财会监督与审

计监督协商会议，就大家普遍关注的事项进行商讨，交流工作经验与看法。这些会议可为推动双方交流与合作、化解监督矛盾与冲突搭建平台。

3. 拟定协作方案：拟定清楚的协作方案并确定各当事方的责任与任务。其中可包括设定共同监督目标与指标、确定监督重点与重大事项、保证财会监督与审计监督工作的协调与联系等。

4. 化解矛盾与冲突——及时化解财会监督与审计监督之间的矛盾与冲突。建立纠纷解决机制，保障监督工作顺利开展。其中可包括协商，调解，仲裁来解决冲突与矛盾。

（二）统一监督标准

建立财会监督与审计监督统一标准，是保证监督工作公正，准确进行的一项重要环节。通过建立统一的监督标准能够增强财会监督与审计监督之间的一致性与有效性，保证监督工作公正、准确地进行。有利于提升财会管理规范性与透明性，推动经济良性发展。下面就统一监督标准谈几点具体办法：

1. 学习行业经验：学习国内外本行业财会监督、审计监督最佳做法，学习不同公司的监督标准与方式。学习先进经验并根据当地实际制定合适的监督标准。

2. 确立统一监督目标——确定财会监督与审计监督目标与要求。其中可包括保证财务报告准确真实、保护公共财产安全有效利用、推动财务管理规范透明。通过确定监督目标可使监督方向与重点趋于一致。

3. 规范操作流程与方式：建立清晰的操作流程与方式，规范财会监督、审计监督等各项具体任务。其中包括监管程序与步骤、监管方法与技巧、监管数据与资料。通过统一操作流程与方法可提高监管的一致性与效率。

4. 建立监督指标与评估体系：建立一整套监督指标与评估系统，用以评价财会监督、审计监督工作成效与质量。其中可包括确立监管关键绩效指标与评估标准、监管结果反馈与改进机制等。通过制定监督指标及评估体系可增强监督科学性与客观性。

（三）加强信息共享

强化财会监督与审计监督信息共享，是增强监督效能的一个重要手段。通过强化信息共享能够提升财会监督与审计监督的准确性与及时性，规避重复调查与核查工作，促进资源利用效率。这样有利于提高监督效率，增强财会管理规范性和透明性，促进经济健康发展^[5]。强化信息共享，主要有以下措施：

1. 搭建信息共享平台——搭建财会监督与审计监督信息沟通与共享的统一平台。该平台可由数据库,网络平台或者其他信息系统组成,以储存并传递监督需要的数据与信息。

2. 确定共享的信息和数据:明确财会监督和审计监督之间需要共享的信息和数据。其中可包括财务报告,会计凭证,资产负债表和利润表中的财务数据和企业管理制度,业务流程中的有关信息。

3. 建立信息共享规则与过程:建立清晰的信息共享规则与程序,以保证信息共享安全、高效。其中可包括信息共享权限与访问控制,信息共享过程与操作规范。

4. 强化信息安全保护:强化共享信息安全保护,保证共享信息不会泄露或者滥用。其中可涉及加密技术,访问控制,安全审计和其他信息安全措施。

5. 构建信息共享机制——构建信息共享机制与通道,推进财会监督与审计监督信息沟通与协作。其中可包括信息共享定期会议,信息共享工作流程,协作机制。

(四) 加强人才培养和技术创新

强化人才培养与技术创新,对提升财会监督与审计监督能力与效能具有十分重要的意义。强化人才培养与技术创新能够提升财会监督与审计监督工作人员专业水平与能力素质、监督效能与质量。有利于确保财会管理规范透明,促进经济平稳发展。强化人才培养与技术创新,主要有以下对策:

1. 构建完整的培训体系——构建财会监督与审计监督人员培训体系包括培训课程,培训资源以及培训机构。培训内容可涉及财会监督与审计监督理论知识,实践经验与技能培养。

2. 激发人才成长动力:构建激励财会监督、审计监督人员学习深造的激励机制。可通过发放奖学金,补贴或晋升机会来激发人才持续提高专业水平与能力素质。

3. 介绍专业人才:积极介绍在财会监督、审计监督等方面有专门知识、有丰富经验的专业人才。可采取招聘,引才计划或者合作项目来吸引有相关背景及工作经验的专业人士参与到财会监督及审计监督团队。

4. 促进技术创新:注重最新监督技术与手段。可引进先进数据分析工具,人工智能技术,区块链技术来提升监督效率与质量。

(五) 加强合作与协同

加强协作与协同,对财会监督与审计监督能否有

效开展具有十分重要的意义。通过强化协作与配合,可实现部门间资源共享,信息共享,经验共享等,增强监督工作效能与成效。有利于确保财会管理规范透明,促进经济平稳发展。下面谈几点具体做法,以增强合作和协同:

1. 设立沟通机制:设立定期沟通机制,其中包括举行会议,拟订工作计划及目标。部门间可透过定期沟通与交流共同订定监督计划与目标,以保证工作协调一致。

2. 配合监督工作:监督工作时,部门间可配合进行联合监督和交叉审核。通过联合参与监督工作能够发挥优势与专业性,增强监督全面性与深度。

3. 解决困难与挑战:各个部门可一起研究并解决目前监督存在的困难与挑战。可通过举办专题研讨会、工作组或者专家咨询等多种形式,联合研究解决督查工作中存在的难题,提高督查工作水平与能力。

五、结论

综上所述,财会监督和审计监督的协同发展对规范财务管理,提高资金使用效益和防范财务风险都有着十分重要的作用。为实现二者协同发展,需构建协调机制,强化沟通协调,统一监督标准,强化信息共享,并通过强化措施扶持,不断加强实现资源优化配置,持续提升协同发展水平,更好发挥其职能作用,维护经济秩序与财经纪律严肃性,促进经济社会可持续发展,良性发展。

参考文献:

- [1] 邹萍. 国有企业内部审计监督与财会监督协同机制探析[J]. 质量与市场, 2023(18):19-21.
- [2] 刘丽花, 孙宇, 陈芊妤, 等. 财会监督与审计监督的关联关系分析[J]. 财务管理研究, 2023(8):154-157.
- [3] 秦亚琳, 陈纲. 财会监督与审计监督协同发展研究[J]. 会计师, 2022(17):90-92.
- [4] 史盼旭. 财务管理视角下财会监督和审计监督协同机制研究[J]. 会计师, 2023(6):80-82.
- [5] 曾晖, 梁旭娟. 企业集团内部审计监督与财务监督协同机制探究[J]. 广东经济, 2022(7):70-73.

作者简介:尹爽(1988—),女,汉族,河南新乡人,硕士,中级财务会计师,河南中烟工业有限责任公司,研究方向:财会监督、管理,业务预算一体化研究、智能财务建设研究。