

财政部门会计信息质量检查工作的开展研究

帅坤

(山东省淄博市高青县财政局, 山东 淄博 256300)

【摘要】文章针对财政部门会计信息质量检查工作必要性以及开展检查工作的策略加以分析,分析结果表明,财政部门展开会计信息质量检查工作可强化监督职能,防控经济风险,善用会计信息,为了提高工作质量,财政部门需保证检查工作有据可依,明确工作要求,并能有针对性地展开检查工作,亦需做到科学规划、前期调研、深查细查、以查促改四位一体,同时注重利用数字技术提升检查工作水平,继而落实会计信息质量检查工作目标。

【关键词】会计信息质量检查; 数字技术; 经济风险; 提质增效

财政部门需要对会计信息质量进行检查,确保相关信息准确无误,可以在预算、风控等工作中发挥作用。当前部分地区的财政部门会计信息质量检查工作有待提质增效,存在技术水平不高、检查工作不够细致等问题。基于此,为了解决会计信息质量检查过程中存在的问题,提升工作水平,探析财政部门开展会计信息质量检查工作的策略显得尤为重要。

一、财政局(财政部门)会计信息质量检查工作必要性

(一) 强化监督职能

财政部门拥有监督职能,财会监督是依法依规对国家机关、企事业单位、其他组织和个人的财政、财务、会计活动实施的监督,财会监督作为党和国家监督体系的重要组成部分,在规范财经秩序、促进经济社会健康发展等方面发挥了重要作用。被监督对象行为与违规利益期望和违规成本之差有关,前者越大于后者,则被监督对象发生违规行为的几率就越大,同时违规频率、程度与被查处的可能性成正相关。实践证明,掌握市场经济活动相关会计信息,对信息进行分析处理,可及时发现违规行为,还能探究违规行为的成因,在此前提下采取干预举措。因为会计信息质量会影响到财政部门的判断,以及干预举措的可行性,所以财政部门需做好会计信息质量检查工作,为其行使监督权提供依据。

(二) 防控经济风险

经济风险主要是指在经济前景不确定的情况下,经济主体在依法依规开展经济活动期间有可能蒙受经济损失,此为市场经济必然现象之一,体现在经济主体实际效益与预期之间的偏差上。在市场经济形势复杂、全面深化改革的背景下,财政部门工作“稳”字当头,既要多措并举过好“紧日子”,又要防范经济风险。经济风险有着隐蔽性、

复杂性,通常可用会计信息加以识别、定位、分析与防控,这就需要财政部门树立防微杜渐意识,以月为单位分析各类会计信息。为了使会计信息客观反映财政风险防控实力,财政部门需加大会计信息质量检查工作力度,利用会计信息制定风险防控方案,维护财经秩序,严肃财经纪律,继而落实财政管理目标。

(三) 善用会计信息

在大数据时代,财政部门会计信息属于一类资源,准确、全面的会计信息可提高管理质量,这就需要财政部门以会计本质论为基础积极展开会计信息质量检查工作。该理论指出,从本质上讲,会计是用财务信息构建而成的信息系统,从信息提供对象与内容的角度来讲,会计信息存在“受托责任观”、“决策有用观”之争,前者认为会计信息需真实,后者认为会计信息应有决策价值,虽然两种观点有分歧,但均对会计信息质量有所要求,基于此财政部门要做好会计信息质量检查工作,为的是利用会计信息发现被查单位存在的问题,列明整改清单,督促被查单位尽快提供整改回复,同时跟踪了解整改情况,继而利用会计信息协助被查单位解决经营管理问题。在检查会计信息质量的过程中,财政部门不仅能发现被查对象存在的问题,还能自省自查,在此前提下,改进财政局会计信息管理理念与手段,并助推财政部门管理工作提质增效^[1]。

二、财政部门高效开展会计信息质量检查工作的策略

(一) 检查工作有据可依

为了使财政部门会计信息质量检查工作提质增效,工作人员需对会计法、财政检查工作办法、财政部门监督办法、会计制度及其他与检查工作相关的政策、法律、程序、规范等加以了解、学习、探

究,从源头规避工作矛盾,增强工作结果权威性。从优化会计信息质量检查工作效果的角度来讲,财政部门需从因地制宜、高效服务、特色发展等角度出发持续累积经验,并利用实践经验增减、调整、优化工作相关政策、规范、标准等,使得工作依据能与时俱进。除要了解与更新工作依据以外,财政部门还要注重培训,结合全国各地典型案例,定期组织工作人员探究会计信息质量检查工作相关实例,这对工作问题、成熟模式的分析与研讨有益,可将工作实例分析结果视为会计信息质量检查活动优化升级的依据,通过分析研讨改进工作理念与举措,绷紧质量红线,提升职业素养^[3]。

(二) 明确工作要求,提高工作质量

1. 加强组织领导

为了贯彻落实工作方案,工作人员需提高政治站位,认真履行财政监督职责,注重把将政治贯穿会计信息质量检查工作全过程,从实际出发统筹安排工作,及时列出年度检查清单,制定检查计划,根据该计划对检查目的、对象、方法等加以解释说明,妥善分配精干人员力量,提高检查工作效率。

2. 突出工作重点

在会计信息质量检查工作中,需以“双随机,一公开”为导向,织密检查之网,筛选检查工作重点,保证检查工作有的放矢,同时需关注党政方针、国家政策、会计制度的执行情况,还要聚焦实际问题加大检查力度,透过问题表象发现本质,收集整理检查所得证据,严肃处理违法乱纪行为。在紧抓工作重点展开会计信息质量检查工作的过程中,财政部门需重视查前公示、查后公告,曝光违法乱纪行为,继而引领社会各界监督。

3. 提升沟通水平

在财政部门会计信息质量检查期间存在信息壁垒,壁垒的两端为财政部门、被检查对象,为了消除财政部门与被查对象之间的隔膜,打通信息壁垒,消除信息孤岛,应提升沟通水平,这需财政部门将涉及到国计民生的重点领域、行业、企事业单位等作为打造端对端沟通体系的发力点,利用数字技术实时获取信息。在此前提下,精准剖析检查对象相关会计信息,亦需捕捉问题以及检查线索,使得会计信息质量检查能事半功倍。财政部门需与国资、审计等部门沟通,维系合作关系,优化工作模式,增强协同效应,进而共享检查收获,推进检查名单互通,并能合力解决问题。

4. 会计信息质量检查有规范性

财政部门需以财政检查工作方法、财政部监督办法等政策为基础,以提高工作效率为导向,以工作基本原则为驱动力,制定与优化检查流程、标

准、制度,不仅操作合规,还要保证会计信息质量检查全程留痕,检查行为可追溯,达到防范行政执法风险的效果。为了使工作人员能主动遵守检查规定,维护检查秩序,财政部门可实行考核激励办法,通过考核反馈检查工作成果,该成果与岗位晋升、干部选拔等方面挂钩,倒逼工作人员自觉维护财政部门严肃、认真的良好形象。

5. 做好问责工作

在检查会计信息质量期间,财政部门应加大处理与问责的力度,以正风气、用重典、补漏洞、强穿透为导向,积极处理滥用会计准则、虚构经济业务、伪造会计数据等违法乱纪行为,亦需追究法律责任,增强会计信息质量检查工作的权威性。财政部门无法处理的违规问题则需依据《财政监督检查案件移送办法》移送到相关部门加以处理。

(三) 有针对性地展开检查工作

财政部门会计信息质量检查工作有着庞杂性,主要需针对行政事业单位、社会团体、企业进行检查,因为检查对象不同,所以检查工作主要内容存在区别。为了提高工作质量,财政部门需有针对性地展开检查工作,避免出现检查工作笼统、随意、低效以及“一刀切”等情况。

2023年山东省会计信息质量检查工作,行政事业单位检查重点关注2022年度政府会计准则制度执行情况,以及“三公”经费、国有资产管理中存在的问题等;重点企业检查着重关注企业2022年度企业会计准则执行情况,严厉查处伪造会计凭证、虚构经济业务、编制虚假财务会计报告等严重违法行为,并关注是否有代理记账机构参与此类违法行为。以行政事业单位会计检查为例,政府会计准则制度执行情况方面,重点关注会计账簿设置是否符合规定,是否存在账外账行为,是否存在伪造、变造会计账簿行为,设置会计账簿是否存在其他违反法律、行政法规和国家统一的会计制度的行为;填制的会计凭证、登记的会计账簿、编制的财务报告与实际发生的经济业务事项是否相符,财务会计报告的内容是否符合有关法律、行政法规和国家统一的会计制度的规定等。“三公”经费管理方面,重点关注公务出国是否有上级部门批准文件,出国理由是否合理,是否存在以培训学习名义、会议考察为名组织干部职工外出观光旅游问题,是否存在以招商引资、考察项目为名出国观光旅游等情况,是否存在超范围、超标准列支公务接待问题,是否存在将公务接待费隐身于其他科目,是否存在有未登记的车辆维修费等情况。固定资产管理方面,重点关注资产入账登记是否及时完整,是否按规定及时转入固定资产,是否存在账外资产,是否定期或不

定期对固定资产进行清查盘点,内部处置程序是否按规定经集体决策或履行审批程序,处置手续办理是否及时,报废、盘亏、毁损等处置固定资产是否存在长期积压等。

会计信息质量检查工作的精细度与检查效果成正相关,财政部门专职工作人员应树立精细化检查意识,一方面收集整理与行政事业单位、社会团体、企业有关的会计信息,另一方面紧抓检查要点,细化检查脉络,定点整合会计信息,增强检查工作的触底性、精细性与实效性^[4]。

(四)科学规划、前期调研、查深查细、以查促改四位一体

1. 科学规划,夯实会计信息质量检查工作基础

财政部门需从宏观着眼做好规划工作,加强顶层设计,从全局出发,以被检查对象为主体,统筹工作所需资源,增强工作规划的系统性与实效性,保证工作规划依据充分,主要依据包括现行法规、政策、标准等,还要根据以往的工作经验以及本地区经济发展实际情况制定年度会计信息质量检查工作方案,在方案中阐明检查对象和内容、检查要求、检查方法等。

2. 前期调研,为落实会计信息质量检查目标做好准备

为实现会计监督目标,保证会计数据精准且完整,财政部门应做好前期调研工作,首先明确调研对象与规模,其次调研组根据会计准则、会计法等制定行动方案,保证调研行为规范,检查程序严格,最后要统一调研标准、流程与方法,在此基础上深入了解被检查对象,如企业的运营形式、组织架构、业务类型等,为确定检查重点、目标、主要内容等给予支持,确保检查工作有着具象性、针对性以及可操作性,达到获得预期调研成效的目的。

3. 查深查细,发现、分析并解决问题

在调研期间应面向被检查对象收集整理会计信息,立足实际把握检查重点,以业务领域、时间轴为两大脉络,展开纵向、横向深查工作,解决检查流于表面的问题,致力于洞悉风险,发现问题间的关联,并能剖析问题成因与根源,深度探究解决经济问题的对策,继而切实提高被检查对象的会计信息质量。

4. 以查促改,将检查结果转化为改善会计信息质量管控体系的动力

财政部门要加强以查促改,一方面针对被检查对象列出整改清单,提出整改建议,督促、协助其完成整改任务,尤其要注重跟踪回访,确保真正解决实际问题;另一方面针对会计信息质量检查工作系统加以整改,践行PDCA循环思想,侧重反观工作效

果,若工作效果与预期不符,则要加强对比分析,找出工作短板,从弥补短板的角度出发制定与实施整改计划,进一步增强工作的及时性、透彻性、创新性,达到不断提升工作水平的效果。

(五)利用数字技术提升检查工作水平

会计信息质量检查工作量大,为了减轻工作压力,财政部门应注重技术赋能,重视整改与创新,提高工作质量。因为大数据具有高效处理巨量会计信息资源的优势,所以在数字时代财政部门可推行“大数据+”工作模式,建立数据库,有效存储巨量会计信息资源,还可根据检查工作需求设计与应用功能模块。以检查社会团体相关会计信息为例,可将会计报表检查、内部控制系统完善度检查、收支情况检查、资产管理检查、收费检查、财务核算是否合法合规、公职人员领取报酬情况等视为“大数据+”工作模块设计与应用的发力点,进而定向汇总与处理巨量会计信息,解决会计信息质量检查有遗漏、不透彻、效率低等问题。大数据技术集成性较强,在人工智能、物联网等技术高度交融的条件下,财政部门可进一步提升会计信息质量检查工作水平,以“大数据+人工智能”为例,可凸显知识图谱技术的应用价值,加大知识获取、表示、建模、融合的力度,从自上而下、从下到上两个角度着手生成知识谱系,用以科学分析会计信息,并自动生成检查工作报告,有效提高会计信息检查工作质量^[5]。

结束语:

综上所述,财政部门高效展开会计信息质量检查工作能预见经济风险,面向被检查对象提出整改建议,增强监督、服务等职能。基于此,财政部门要树立依法依规工作意识,确保工作细致、全面、规范,还要注重运用技术手段,创新工作形式,进而充分运用工作成果解决实际问题,落实财政部门会计信息质量检查工作目标。

参考文献:

- [1]张美星.大数据的发展对会计信息质量的影响[J].中国市场,2024(15):167-170.
- [2]刘佩玉,赵春菊.事业单位会计信息质量提升路径研究[J].现代审计与会计,2024(05):26-28.
- [3]李莉.会计信息的重要性原则回顾与思考——基于准则制定者视角[J].中国总会计师,2024(04):63-65.
- [4]栗强.提升会计信息质量 促进企业持续发展[J].中国商界,2024(04):98-99.
- [5]李军.河南新乡:以查促改扎实推进2021会计信息质量监督检查工作[J].财政监督,2021(20):66.