

Research on Countermeasures to Strengthen the Financial and Accounting Supervision Function under the Background of the New Era

Jun Huang

Yunnan Branch of Ernst & Young Hua Ming Certified Public Accountants LLP, Kunming, Yunnan, 650051

Abstract

With the rapid economic development and the acceleration of globalization, financial and accounting supervision, as an important means to safeguard economic order and prevent risks, has become increasingly prominent. However, the current financial and accounting supervision function still faces some challenges in practice, such as imperfect supervision system and lagging supervision methods. Therefore, this article first analyzes the characteristics of financial and accounting supervision work under the background of the new era. Secondly, it elaborates the shortcomings in financial and accounting supervision work under the background of the new era. Furthermore, it proposes major countermeasures to strengthen the financial and accounting supervision function under the background of the new era. By implementing these countermeasures, the article aims to improve the pertinence and effectiveness of financial and accounting supervision and provide strong guarantees for the sustainable and healthy development of the economy and society.

Keywords: Background of the New Era; Financial and Accounting Supervision Function; Issues; Countermeasures

新时代背景下加强财会监督职能的对策研究

黄军

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所，云南昆明，650051

摘要：随着经济的快速发展和全球化进程的加速，财会监督作为保障经济秩序和防范风险的重要手段，其重要性日益凸显。然而，当前财会监督职能在实践中仍面临一些挑战，如监督体系不完善、监督手段滞后等。为此，本文首先分析了新时代背景下财会监督工作的特点。其次，阐述了新时代背景下财会监督工作中存在的不足。再次，提出了新时代背景下加强财会监督职能的主要对策。通过实施这些对策，旨在提高财会监督的针对性和有效性，为经济社会的持续健康发展提供有力保障。

关键词：新时代背景；财会监督职能；问题；对策

引言

在新时代背景下，随着市场经济的深入发展和数字化转型的推进，财会监督职能的重要性日益凸显。财会监督不仅是维护经济秩序、保障财务安全的重要手段，更是推动国家治理体系和治理能力现代化的关键一环。然而，当前财会监督职能在实践中仍面临一些挑战。因此，如何加强财会监督职能，提升监督效能，成为当前亟待解决的重要课题。

1 新时代背景下财会监督工作的特点

1.1 财会监督的政治地位有所提升

财会监督作为国家监督体系的重要组成部分，是推进国家治理体系和治理能力现代化的重要抓手，也是

构建新发展格局的重要支撑。财会监督涉及到财政、审计、税务、国资等多个部门，它不仅仅是财政部门一家的事，而是涉及到国家治理的方方面面。因此，财会监督既要在宏观层面发挥其管理职能，又要在微观层面发挥其监督职能，既要做好会计信息质量监管，又要做好非会计核算领域经济信息的监管。财会监督作为一个全新的监督理念，需要统筹各方资源力量来共同推进，这就需要从制度机制上作出相应调整和优化^[1]。

1.2 财会监督内涵更加丰富

财会监督是财政部门依法履行会计监督职能的一项重要制度，也是财政部门依法依规开展的一项重要工作，在财政部门的业务工作中具有举足轻重的地位。2023年2月，中共中央办公厅国务院办公厅印发《关于进一步加强财会监督工作的意见》（以下简称《意见》）提出，到2025年，我们致力于构建一个以财政部门为核心监督主体，联合有关部门、各单位内部、相关中介机构以及行业协会等各方力量共同参与的财会监督体系。这个体系不仅要求各部门和单位在各自的职责范围内履行监督职责，更强调横向间的协同合作，以及中央与地方在纵向上的紧密联动。通过加强财会监督与其他各类监督的贯通协调，我们将构建一个全面、高效、协同的监督工作机制。同时，我们将进一步完善财会监督法律制度，确保其更加健全、更加适应时代发展的需要。在信息化方面，我们将大力提升财会监督的信息化水平，利用现代科技手段提高监督的效率和准确性。

1.3 财会监督工作面临着更大的挑战

财会监督工作面临的挑战主要包括以下几个方面。第一，财会监督能力有待提升。随着国家治理体系和治理能力现代化建设不断推进，特别是《意见》的出台，对财会监督提出了更高的要求^[2]。财会监督要切实转变观念，适应新时代发展的需要，不断提升财会监督能力水平，以更好地适应当前我国经济社会发展的新形势、新变化。第二，监督内容有待拓展。《意见》的出台是一个大的里程碑，但财会监督工作仅仅是“万里长征”的第一步。未来，我国还将会面临着更多更复杂的经济社会问题，这对财会监督工作提出了更高要求。随着我国市场经济体系逐步健全、国家治理体系和治理能力现代化不断推进，对财会监督工作的需求也将进一步提高。因此，未来财会监督工作将面临着更大的挑战。

2 新时代背景下财会监督工作中存在的不足

2.1 单位内部财会监督机制不完善

财会监督机制的完善程度直接关系到财会监督的成效。目前，我国单位内部的财会监督机制还不够完善，主要体现在以下两个方面。第一是单位内部财会监督的职能没有充分发挥出来。从实际情况来看，虽然相关单位都已经设置了内部会计监督机构，但是由于人员少、任务重、专业能力不足等原因，监督职能并没有得到充分发挥。目前单位内部财会监督主要是以会计核算和财务管理为主，对于单位内部的重大决策、重大项目、重要经济活动的实施等监督力度不够，致使部分单位财会监督流于形式，影响了财政资金的使用效益。第二，缺乏完善的内部控制制度^[3]。会计工作是一项政策性强、涉及面广的工作，任何一个环节出现问题都可能导致会计信息失真。单位内部控制制度是一种旨在保障会计信息真实、完整的制度，它包括机构设置、职责权限、岗位职责、业务流程等方面的内容。目前我国很多单位并没有建立完善的内部控制制度，只是形式上有了规章制度，而真正按照制度执行却并不理想。比如有的单位虽然建立了会计核算中心或其他机构，但这些机构只负责审核报销票据、记账和报账等具体事务，对于重大经济业务事项是否合理合规等无法进行有效监管。因此在实际工作中，会出现财会监督流于形式的现象。

2.2 财会监督工作长期目标缺失

近年来，我国经济发展进入新常态，改革开放取得了巨大成就，但经济发展也面临着一些问题和挑战。在目前的经济形势下，一些地方政府及部门在工作中仍然存在对财政收入增长的追求，财政收入的增长成为

地方政府工作中的第一要务。同时，对财政支出规模的追求也不断加大，财政支出规模持续增长，导致财政收支矛盾越来越突出。为应对这些挑战，有些地方为了推动经济发展，片面追求 GDP 的增长而忽视了其他方面的发展，只注重短期利益而忽略了长期目标。从当前财会监督工作来看，财政部门为了完成上级交办的任务而进行一些突击检查或专项检查，其目的主要是为了应付上级检查而进行的“突击式”“运动式”检查。对于一些较为复杂、情况复杂的监督项目缺乏统筹协调和系统规划，造成财会监督工作不能形成系统效应。同时财会监督工作中缺乏系统性、整体性、长期性、针对性的规划和安排。这种碎片化监督不仅影响了财政资金使用效益、也给财务风险防范带来了隐患。

2.3 财会监督队伍建设不够合理

财会监督队伍建设是确保财会监督工作成效的重要保证。虽然国家在制度层面已经为财会监督工作配备了大量的专业人才，但是，从目前来看，我国财会监督队伍建设还存在着一些问题。第一，业务能力有待提高。一是部分财会监督人员对业务知识掌握不够全面，无法从宏观角度把握财政业务和财务管理的实际情况，在对经济活动进行分析和研究时往往凭经验办事，理论知识支撑不够，缺乏系统性思维，工作质量和效率受到影响^[4]。二是部分财会监督人员缺乏主动学习意识，对新形势下的财政、财务会计改革发展，对经济活动中的风险隐患认识不足，对财会监督工作中出现的新情况、新问题缺乏研究，无法及时准确地依据最新政策法规总结出应对之策。三是部分财政监督人员的思想意识与实际工作需要不相适应，重业务轻政治、重管理轻服务。第二，责任意识有待加强。一是部分财会监督人员没有认识到财会监督工作的重要性和必要性，对于财会监督工作的要求和标准不够清晰明确，导致在开展财会监督工作时出现力度不大、范围不广、效率不高、现状分析不深、针对性不强等问题。二是部分财会监督人员没有树立起职业荣誉感，对自身职责的定位不高，得过且过，甚至存在畏难情绪，认为财会监督是一项宏观的、长期的工作，与自身努力关系不大。三是部分财会监管人员存在思想观念落后、缺乏创新意识、安于现状、不思进取等问题，制约了财政监管整体水平的提高。四是部分财会监管人员缺乏遵守职业道德的自我约束，习惯性地按上级指示办事，不会拒绝办理或按照职权纠正违反法律法规规定的财会事项。职业道德缺失，对财会监督工作的理解和认识还停留在过去的思想观念中，缺乏创新意识和开拓精神。

2.4 财会监督部门间协调合作不足

财政监督是一个多部门、多行业、多学科参与的综合性监督，由于各部门职责不同，对同一个经济事项的监管也不尽相同，在财会监督中难以做到全面覆盖。财政部门既要负责对本地区经济社会发展状况进行调查研究和分析，又要负责对各行业、各领域的经济活动进行监督，还要负责对全社会的经济行为进行监督。其他监督主体则主要是依照法定职责实施监督。各个部门在履行职责过程中都会不可避免地涉及到不同的监督职责和学科领域。因此，财会监督工作中必须建立起良好的协调合作机制。

近年来，财政部相继印发了《关于财政部门与人民银行加强协调配合共同做好防范和打击非法集资等非法金融活动有关工作的通知》《关于进一步加强防范和惩治金融腐败的意见》等文件，从完善监督机制、强化沟通协调、完善信息共享、强化联合执法等方面提出了具体要求。但在实际工作中，各部门之间协作不够，联合执法力度不大，甚至有的地方尚未建立起财会监督协调配合机制。在财会监督中遇到需要其他部门配合时，相关部门也缺乏主动配合的意识。因此，进一步完善财会监督协调机制、提高财会监督效率，已经成为新时代背景下财政监督工作中需要解决的重要问题。

3 新时代背景下加强财会监督职能的主要策略

3.1 对单位内部财会监督机制进行完善

为强化财会监督职能，需要对单位内部财会监督机制进行完善，从而使单位内部的财务管理工作更加规

范，并促使内部的财会监督职能得到更好发挥。首先要建立和完善单位内部的财会监督机构，对单位内部的财务管理工作进行全过程监督，从而保证单位各项财务管理工作顺利开展。其次要加强对财务部门与其他相关部门之间的沟通与协调。通过建立和完善财会监督机制，可以将各部门的职能发挥出来，从而使财会监督工作更加规范，并使其发挥更好的作用。在实际工作中，应以单位自身发展情况为依据，不断加强各部门之间的协调与沟通。最后要在单位内部建立和完善财会监督激励机制。通过建立和完善财会监督激励机制，可以充分调动财会人员的积极性和主动性，使其对单位发展做出更大贡献。单位还应该建立和完善财会监督惩戒机制，在单位内部财会监督活动中加大对违法违规行为的惩戒力度，依法依规开展追责和问责。

3.2 树立财会监督工作的长远发展目标

在新时代背景下，财会监督工作承载了更为重要的使命与责任。它不仅要积极服务于国家经济社会发展的宏伟蓝图，还要为党和政府的经济决策提供坚实、可靠的参考依据。这一工作的重要性不言而喻，它关乎国家经济的健康运行与长远发展。

在实际工作中，我们必须紧密结合财政部下发的相关文件精神，如《关于加强国有企业财务监督工作的通知》和《关于加强中央企业财务管理和监督工作的通知》等，制定长远的财会监督工作目标和具体的工作实施路线图，并付诸实践。通过不断完善财会监督工作机制，确保各项监督措施落到实处，有效防范和化解财务风险^[5]。同时，我们还要定期回顾财会监督工作的不足，不断提升监督工作的专业化、规范化水平，为国家的经济建设和社会发展提供有力保障。

3.3 构建专业素质高的财会队伍

财会监督的专业性主要体现在其对专业知识的掌握和运用上。为了更好地发挥财会监督职能作用，需要从以下几个方面着手：一是不断加强财会人员职业道德建设。财会人员要严格遵守职业操守，提升道德修养，严格执行各项财经法规制度。二是要强化财会人员技能培训。随着经济社会的发展和社会公众利益诉求的多样化，财会人员知识更新频率要不断提高，技能培训要重在提升财会人员的业务能力和专业素养，增强财会人员的履职能力。三是要重视财会队伍建设。要不断完善财会人员任用机制和奖惩制度，吸纳政治素养高、专业能力强的人员投身财会工作，加强对财会领域违法违规行为的惩戒，培育职业道德意识强、理论基础扎实的财会人员队伍。四是要加大对财会人员的监管力度。通过开展专项检查、建立长效机制等方式，加大对财会人员监督力度。

3.4 加强财会监督部门之间的合作

当前，我国财会监督职能分散在财政部门、税务部门、审计部门、工商部门以及证券监管部门、社会中介等多个部门。这些部门在履行财会监督职责过程中，都有着不同的重点，也各自存在着不同的问题。为解决财会监督各自履责、缺乏共享的问题，首先应加强各相关部门之间的沟通与协调，充分发挥各有关部门在各自领域内监督职能的同时，在机制上鼓励相互配合、共同协作的财会监督工作安排。其次，要完善监督结果向公众公开的制度，让各个监督领域发现的违法违规行为都被及时曝光，进入更多监督主体的视野，降低监督成本，推高违法违规代价，让遵纪守法成为单位和个人自觉主动的行为，促进财会监督良好局面的形成。

4 结论

本文探讨了新时代背景下加强财会监督职能的对策，通过分析财会监督职能的现状与问题，提出了一系列切实可行的解决方案。这些对策旨在完善财会监督体系，强化监督手段，提升监督效率，从而确保经济秩序的稳定和财务安全。通过实施这些对策，我们能够更好地发挥财会监督在经济社会发展中的重要作用，推动国家治理体系和治理能力现代化。展望未来，随着科技的不断进步和经济环境的不断变化，财会监督职能将面临新的挑战 and 机遇。因此，我们需要持续关注财会监督领域的新动态，不断优化和完善监督对策，以适

应新时代的发展需求。

参考文献

- [1] 刘菁,陈芳谷.加强和规范部门决算审核发挥财会监督职能作用[J].预算管理与会计,2021,(01):28-30.
- [2] 加强财会监督工作发挥监督职能作用[J].山西财税,2023,(10):11-12.
- [3] 崔华清.大力加强财会监督工作有效发挥财会监督职能作用[J].财务与会计,2023,(14):15-16.
- [4] 武建华.新时代背景下加强财会监督职能的对策研究[J].中国注册会计师,2022,(01):110-112.
- [5] 武建华.新时代加强财会监督职能的思考[J].中国农业会计,2021,(12):78-80.

【作者简介】

黄军（1986-），男，汉族，云南省昆明市人，中级会计师职称，本科学历，研究方向：企业会计准则、财务管理、财会监督。