

# 发挥监督合力 多措并举 提升新时代企业财会监督水平

宋丽飞

中国特色社会主义进入了新时代，企业发展也进入了新周期，提高政治站位高度、创新监督理念和深化体制机制改革，成为企业财会监督的全新定位和重点目标。

## 一、多管齐下，发挥监督合力

新时代下，企业内部财会监督应不断扩充外延、丰富内涵，将会计监督与内部控制、风险管理和内部审计等多种监督形式或手段有机结合，通过跨部门信息共享、协调联动，确保企业“大财会监督”的有效实施，提升财会领域综合监督效能。

(一) 立足于会计监督，发挥财务管理作用

企业围绕资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配、信息管理、会计监督等财务管理要素，对财务行为进行规范，实现企业财务管理的持续优化。其中，会计监督是根据国家财经政策、会计法规，利用会计所提供的信息对企业经营管理活动进行的全面监督和控制，是贯穿于企业具体经营结果的会计反映和日常经营过程中的财务管控，包括会计核算和会计报告管理、资金管理、税务管理、预算管理、成本费用管理和资产管理等。

企业在建立完善财会监督联合机制的过程中，应以会计监督服务企业管

理为出发点和落脚点，努力做到“向前看”，实现从关注历史到关注现状，从关注结果到关注流程，从事后监督到全流程监督的转变。只有将会计监督工作重点从“找错误”转变到“提建议”的服务层面上来，才能实现会计监督查错——纠正——预防的良性循环。

(二) 致力于风险管理，提供高质量决策信息

风险管理是企业对经营管理过程中可能产生的各种风险进行识别、衡量、分析、评估，并适时采取及时有效的方法进行防范和控制，以实现企业总体经营目标的科学管理过程和方法。企业对风险实行分类管理，根据管理活动风险种类的不同，财务管理、人力资源、战略管理、内部审计等部门分别在其职责范围内，履行对各项具体风险的管理责任。风险管理的基础性数据较多来源于财务数据，是对财务数据进行的进一步加工和分析。因此，企业财务会计应致力于与风险管理相结合，有价值的财务信息应是在所有财务数据和财务信息基础上，经过严格、科学筛选、分类、再组织，形成智能、有用、高度精炼的信息供企业风险管理决策。

(三) 贯穿于内部控制，综合提升企业价值

内部控制包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督

等五要素，其中的内部监督即内部控制评价，指企业对内部控制建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷，及时加以改进。内部控制评价既是企业保证财会监督落地的重要工具，又是企业防范风险的有力措施，其最终目标是提升企业的管理水平。

完善的财会监督机制应能在内部控制体系建设运行过程中发现存在的潜在问题及风险，进行事前预警管理，防患于未然；同时通过内部控制评价发现财务领域的内控缺陷，不断检验财务内部控制标准在企业的适用情况，并结合对企业现行财务制度的考量，探索财务内部控制标准和现行财务制度的改进空间。而且企业应将内部控制理念及方法贯穿于财会监督全过程，通过过程控制，综合提升企业价值。

(四) 着眼于内部审计，深入履行监督职能

内部审计以监督和服务为核心，以风险为导向，以有关法规和企业制度为依据，对财务收支、财务预算、财务决算、资产质量等财会监督重点领域进行监督检查，为企业健康发展提供连续性、过程性、综合性的保障。企业若有效发挥财会监督合力，应积极推动深化改革，更多地发挥内部审计专业优势，分级分类地对企业经营管理活动尤

其是财会领域进行监督检查,全面、深入、有效地履行监督职能。

(五)结合于“大财会监督”,提升综合监督效能

除了上述监督力量在“大财会监督”中的作用外,各种监督力量间也存在紧密联系。例如企业风险评估和内部控制自我评价间就存在一定的联系。一方面,通过自我评价工作,发现和分析风险源,为全面完成风险评估打下很好的基础,使风险评估工作做得更深入细致,更有效和更容易落地;另一方面,风险评估的方法可以运用在对内部控制缺陷的分析上,特别是财务管理领域的内部控制,更好地衡量财会内部控制缺陷给企业带来的风险程度。又如,以风险为导向的内部控制审计工作亦可以紧密结合内部控制评价工作的实施来开展,实现多重审计任务有效融合,工作成果共享,提高财会监督效率。

## 二、多措并举,提升监督水平

(一)加强顶层设计,健全财会监督机制

“大财会监督”体系涉及会计监督、风险管理、内部控制和内部审计等不同监督力量,涉及财务、风险管理、审计等多个部门,相关部门均为企业财会监督机制中的监督主体。企业应加强顶层设计,夯实财会监督机制,原则上不改变各部门的职能定位、主责业务和监管职能,而是着力构建“各司其职、相互配合”的工作联动协作机制。一方面,强化相关主体责任,确保履行职责落地,提高监督权威性和独立性;另一方面搭建监督信息共享平台,及时发现问题、解决问题,及时落实监督举措,自觉运用监督成果,切实提高监督成效。

(二)推动职能转型,重塑价值型定位

新时代财会监督应推动会计和管

理职能分离,充分运用管理会计工具,将更多资源分配到企业流程分析与改善、风险管控、价值链优化、价值创造动因分析、前瞻性研究等高价值的工作上。一方面,利用产业链成本管理、战略地图、平衡计分卡等战略性管理会计工具,帮助企业优化战略,提升产业链竞争的主动权,降低企业的信用风险、债务风险、融资性贸易风险、资金风险等;另一方面,利用标杆管理、精益化管理、PDCA项目管理等运营性管理会计工具找不足、知差距,提升企业管理水平和盈利能力,间接提升企业风险管理能力。

(三)挖掘数据价值,完善预警指标体系

在大数据时代,企业应大力挖掘财务数据价值,实现财务分析与预测更精准、风险预警更及时、管理监督更全面。首先,应改变监督模式,提高对大数据的认识和利用能力,在监督范围上从抽查监督向全面监督转变,在监督视角上从数据分析的精确性向多样性、混杂性转变,在监督方法上从关注因果关系向关注相关关系转变。其次,搭建基于大数据的智能信息平台,融合财务数据、业务数据以及外部信息,不仅要了解企业的过去,更要努力预测企业的未来,提示企业风险的规模、趋势、发展方向、时间、可控因素、可行性措施、实现路径、方案比较、后果等,为防范风险创造数据环境。此外,还要加强决策支撑模型工具的建设,发挥专业优势,注重与运营实际相结合,总结、提炼、制定出具有一定前瞻性并切实可行的工具模型,不断完善财务预警指标,定期发布、更新、培训,供各级财务部门使用。

(四)培养复合型人才,促进人才队伍优化

财务人才战略是人才战略体系中的重要内容,企业应从以下方面加强人

才培养:制定中长期人才成长规划;深入挖掘企业内部财会人才潜能,实施分类培养和因材施教;引进具备不同领域专业知识的人员,培养“想监督、能监督、会监督”的复合型人才,促进财会人才队伍结构优化;制定人才职业发展规划,建立健全财会人才的培养认证体系;开拓实施财会人才荣誉认可体系,逐步沉淀形成财会管理与传承文化,激励凝聚会计人才能量。

责任编辑 陈利花

## 主要参考文献

[1]刘俊茹,胡广明,王志刚,聂海涛,杨渤琚,王佳雁.新时期加强企业财会监督的探讨(上)[N].中国会计报,2020-07-03(011).

[2]王润方.深入学习贯彻习近平总书记重要讲话精神,加强和完善新时代财会监督工作[J].财政监督,2020,(5):5-8.

[3]肖忠良,刘军.构建财政财务管理“大数据”监督平台的路径研究[J].财政监督,2019,(24):58-65.

[4]徐庆红,赵缔.财会监督在新型国家监督体系下如何发挥重要作用[J].财务与会计,2020,(10):4-7.

[5]杨雄胜.财会监督需要新的认识视角[J].财务与会计,2020,(9):8-9.

[6]尹国强,胡喜国,孙静,王刚.国有企业集团内部审计监督与财会监督协同机制初探[J].财务与会计,2020,(10):8-10.

[7]朱文明,徐晓红,朱学彬,许广安,薛春霞,沈怀龙,李军涛.新时期加强企业财会监督的探讨(下)[N].中国会计报,2020-07-10(011).