

## 一、会计监督的概述

会计监督（accounting supervision）是会计机构和会计人员依照法律的规定，通过会计手段对经济活动的合法性，合理性和有效性进行的一种监督。狭义的会计监督属于会计的基本职能，是企业内部会计监督的其中之一，是会计人员根据会计法规、国家的财经政策，根据会计提供的信息，对于会计经济活动实施的全面的控制和监督，令其达到预期的目标这一功能；广义的会计监督在本文中已作阐述，其内容既包括内部监督又包括外部监督。会计监督分为：事前监督、事中监督、事后监督。

## 二、会计监督职能弱化的原因

### （一）以法规制度实施会计的宏观控制失效

会计监督是经过法律法规制度的监察、执行和制订三个环节展开的。在法律法规的制订环节中，由于国内改革的步伐比较快，新旧制度的交替频繁，形成了新旧法律法规制度“真空地带”，有的法规已滞后，而有些法规有疏漏尚不完善，从而使得法律法规制度对于会计行为的约束不够力度，会计监督的职能被弱化。在法律法规制度的执行环节中，法律法规制度凭借基层的会计人员和会计机构来执行。但因为会计人员具备既代表了国家行使监督所有权又代表了企业行使监督经营管理权双重责任，在国家与公司利益产生冲突时会计人员应尽可能先考虑自己所在的企业利益，根据法律法规制度中的漏洞，甚至利用各种各样的违规手段维护企业的利益，这也会使得会计监督职能被弱化。在法律法规制度检查环节中，多年来对财务的大检查大都只是重查违纪的金额，忽视了对于企业单位的内部监督体系也就是规章制度的检查，还对违纪者的打击力不够大，起不到震慑作用。

### （二）会计机构能否发挥会计监督的职能

企事业单位属于会计监督的基层单位，也属于会计的执行人员。在计划经济的体制下企业与国家的矛盾并不算剧烈。随着经济体制改革的逐渐深化，企事业单位的独立性也越来越强，此时即使有部分单位的内部会计监督体系健全，但是在这监督体系的运行中，一些企业的领导者与经营者独断专行，进行以权谋私等违法违纪坑害社会及国家公共利益的活动。在部分经济案件中，必然有部分企业的会

计人员参与或者知晓，但是因为会计人员的双重性使得他们向集体的利益所倾斜，单位领导的报复打击使得他们无法依法办事，从而放弃了会计监督。

### （三） 社会对会计监督不够力

新《会计法》构建了企业社会监督、国家监督及内部监督三位一体的会计监督模式。目前不仅单位内部监督、国家监督弱化，而且社会的监督还不够力度。根据国际的惯例，管理公司的财务活动需要社会监督，即那些具有“经济警察”作用的会计师事务所的注册会计师实施监督。但目前国内的会计师事务所因为执业环境、体制原因、人员素质、执业标准等问题，使得社会监督的作用难以正常发挥。

### （四） 单位内部监督控制不健全

企业内部控制机制尚不够健全，使得会计监督的职能较难发挥作用。在现代的企业制度环境下委托经营者进行企业财产的监督，为维护企业资产的安全与完整需要建立健全的内部控制制度。但是有些企业事业单位的规章制度不够健全，尤其是缺少各种监督制度，连起码的内部审计人员或机构也不设置，连简单的内部控制制度也不实施，即使有并健全，但是却不进行落实、不考核、不执行。在会计领域中随着计算机的广泛运用，作业人员的技术要求提高，操作单一化，有关的内控制度较难落实，违规违纪行为显现出智能化的特征，会计监督更加难。

## 三、公司介绍

### （一） S 公司的基本情况

S 公司是一家外商独资的公司，从事国际、国内印刷品类进出口贸易，主要的客户有大金空调，格力空调，以及日本等亚洲国家。公司总社在日本，2004 年在上海成立分公司、随后，在 2007 年在深圳成立分所；经过 10 年的成长目前在上海、泰国、深圳等地都有分社。该公司制度完善，管理健全，培训教育机制先进，注重员工技能培养和自身素质提高，员工福利、节假日安排严格按照国家标准执行。

### （二） S 公司会计监督现状介绍

S 公司因近几年会计监督不规范，导致财务的内部管理混乱，主要表现在：

#### （1） 营业收入和支出管理混乱

一个贸易型企业的收入和支出本来是应严格并分开管理的，而 S 公司由于资金相对紧张，为了加快资金周转，经营性和管理性支出与收入在同一账户发生，再加上记帐滞后，这样就使得资金管理缺乏计划，造成管理混乱。

#### （2）管理费用报销随意，缺乏控制

由于 S 公司运营计划意识不强，缺乏运营成本核算，所以，预算的执行力度也不够，再加上费用管理制度不够完善，费用报销控制程序也比较混乱。公司自成立以来管理费用始终居高不下，2009 年公司全口径费用支出为 1987 万元，其中管理费用为 1270 余万元，而公司本部的费用不过 500 万元，其中管理费为 300 万元。

#### （3）融资量过大，财务费用过高

近几年来，S 公司在基础设施建设方面加大投资，兴建了办公大楼、标准化仓储库房等近 5 万平方米的建筑，这无疑给公司的流动资金带来很大压力，甚至全部占用。为了使公司经营继续下去，公司不得不加大融资力度，在增加银行贷款的同时，还高息向职工集资，是财务费用不断增加。到目前，公司全口径贷款总额达 9000 万元，资产负债率达 89% ，财务费用支出为 500 万元。

#### （4）外部往来账款失控

外部往来账款由于缺乏跟踪意识和责任意识，失控现象也时有发生。特别是“消费贷款购车”，应收账款损失风险更大。自有“消费贷款销售”业务以来，已累计损失 300 万元。

#### （5）“合理避税”下的虚假费用，造成利润不实

为了所谓的“合理避税”，S 公司具有虚开发票的可能性，而公司监管又不到位，利润减少，逃避所得税。

#### （6）公司财务管理监管不利，缺乏力度

财务管理混乱、会计核算失真，尤其是企业财务对于监管力度还不够；会计人员无法依法行使监督和核算的职能，只能依照企业领导的意思去办事。少数财务人员素质比较差，不依照会计制度去办事。放权过多，企业处置资产的权利不受约束。下属企业法人代表权利过大，约束机制没有形成。帐外资金运作量较大，无法纳入正常财务管理范围，不受股份公司财务和领导直接监控。

### （三）S 公司会计监督存在问题分析

S 公司会计监督出现上述问题，经笔者分析，其主要原因有三个：

一是法制健全。在由计划经济向社会主义市场经济转轨时期，必要的约束机制没有及时建立健全，有关会计监督方面的制度、规定比较笼统，缺乏实施细则，使会计监督职能难以适应社会主义市场经济体制的要求；

二是监管工作没有跟上，一些企业的内审机构对企业会计工作和经济活动进行监督所起的作用不大，在完善管理制度，加强财务管理方面，也重视不足，使会计监督长期在低层次水平上徘徊；

三是会计人员素质不高，法制观念淡薄，不遵守现行会计制度，有的会计人员不重视业务学习，观念陈旧，总停留在计划经济的传统模式上，会计监督仅限于日常收支业务方面，缺乏对重大经济活动的事前监督能力。

#### 四、对 S 公司会计监督提出几点建议

在市场经济体制下，S 公司的会计已由过去只向政府和上级主管部门服务的“报告型”会计转向管理型、经营型和报告型“三型”结合式会计，所以，会计监督也有了新的要求及内容，面临了新的挑战。例如会计监督的难度逐步加大、责任加重及广度扩大等，其实质意义是从思想观念上扭转监督的行为认识，其主要目的在于监督企业整个体系的运转，服务于整个企业，提高企业的经济效益。因此，根据会计监督的现状，应从以下几个方面加强 S 企业会计监督：

首先，按照社会主义市场经济体制的要求构造 S 公司的会计监督体系，建立以行政监督、税务监督、外部审计监为主体的外部监督体制和企业内部审计机构为主体的内部监督体系，完善内部监督机制，从各个层次的监督体制中分别去制约。外部监督单位主要监督企业会计人员和会计机构是否依法监督，依法核算各项财务收支；内部监督体系主要监督会计核算资料的真实性、客观性，会计机构和会计人员的行为是否合规。

再者，提高企业法人的素质。S 公司要加强法制建设，严格执行会计制度有利于企业法人加强法律约束，使领导者充分认识会计法规的“执法”和“监督”职能，进而让领导者用会计法规来约束自己在经济活动中的行为，自觉主动地接受会计人员的“监督”与“监控”。对违反规定、只顾企业本身利益无视国家利益的领导，要坚决批评抵制，对以公谋私违法犯罪的行为要坚决打击，才能保证

会计监督职能的发挥。

最后，改进 S 企业的会计管理体制，实行财务总监委派制。近年来我国在理论上和实务上对改进企业会计管理体制，进行了有益的探索和各种形式的实践，且取得了一定的成效。

## 五、总结

举措无疑对加强会计监督，转换企业经营机制，建立现代企业制度，乃至建立和逐步完善社会主义市场经济体制都具备着非常重要的推动作用。但是，笔者认为，我国会计界对于会计监督的认知，还没有把握到其立足点以及本质，因此影响到国内会计监督的规范。因此，要彻底的改变会计监督这一不力状态，会计监督理论还需要重新思考。