

# 关于国有企业会计监督机制的思考

李佳

内蒙古北疆服务管理有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i9.1868

**[摘要]** 在新经济环境下,国有企业在经营和发展的过程中遇到了较大的难题和多重考验,通过持续的深入改革,国有企业逐步认识到会计监督的关键作用,并且要求不断加大会计监督的力度,规范国有企业的财务活动,完善国有企业内部管理控制机制,为国有企业的稳健发展营造良好的条件与环境。国有企业应当不断改进和完善会计监督机制,推动会计监督机制与其他监督环节的联动,建立起覆盖范围更广泛、功能更为完备的会计监督机制。

**[关键词]** 国有企业; 会计监督机制; 实践

**中图分类号:** F23 **文献标识码:** A

## Reflections on the Accounting Supervision Mechanism of State-owned Enterprises

Jia Li

Inner Mongolia Beijiang Service Management Co., Ltd

**[Abstract]** In the new economic environment, state-owned enterprises have encountered great problems and multiple tests in the process of operation and development, through continuous in-depth reform of state-owned enterprises, gradually realize the key role of accounting supervision, and continuously enhance the intensity of accounting supervision, standardize the financial activities of state-owned enterprises, improve the internal management and control mechanism of state-owned enterprises, and create good conditions and environment for the steady development of state-owned enterprises. State-owned enterprises should continuously improve and enhance the accounting supervision mechanism, promote the linkage between the accounting supervision mechanism and other supervision links, and establish an accounting supervision mechanism with a wider coverage and more complete functions.

**[Key words]** state-owned enterprises; accounting oversight mechanisms; practice

### 引言

国有企业应构建并持续完善其会计监督机制,强化会计监督机制在国有企业运营与内部管理中的监管职能。在此情况下,国有企业需不断完善会计监督机制,确保对业务操作的全面监控,进而实现资产和资源的有效使用,预防资产损失,还有助于为国有企业管理层决策提供精确的会计数据,减少国有企业经营风险,推动国有经济增长。

### 1 国有企业会计监督机制的概述

#### 1.1 会计监督的分类

##### 1.1.1 内部监督和外部监督

在依据不同的会计监督机制,可将其监督归类为外部与内部两种。外部监督通常指的是由独立于企业之外的审计团体或被授权的咨询代理公司、组织和个体对企业的会计职能及其业务运作实行审查和监察。内部监督则指的是由董事会指导下建立的内审部门以及企业内部的会计人员对企业的常规运营和财

产管理进行的监管行为。两种监督途径各司其职且相互促进,共同目标都是确保国有企业持续稳健运作,并力求最小化运营及财务上的风险,有利于在未来增强国有企业会计监督机制的前瞻性与准确性,为国有企业未来的成长提供参考。

#### 1.1.2 事前监督、事中监督和事后监督

事前监督集中于指引未来企业的运营进行监督;基于现有或既定的企业运营目的和财务预算,对企业当前进行的所有生产和商业活动进行财会审计、成本控制以及即时信息回馈等监督活动为事中监督。与前两种方式不同,对企业事后监督更多的是通过对企业已发生的财务状况、成本消耗及营业成果进行数据梳理,从而总结问题并寻求相应解决办法,以此指导企业生产和运营向好发展的策略。虽然三种监督方式具有相同的重点,但其侧重点却有所不同,其中事后监督可以提供最全面的横向视角,从而客观地反映出企业整个经济过程的真实性。相比而言,事前和事中监督则在企业效果尚未形成之前施加影响,其现实

意义更为显著,帮助企业预防经营中潜在的风险,该监督模式还能在账务监督过程中迅速发现问题,并提出有效的解决方案,为决策制定者提供建议并迅速纠正错误。三种监督方式可以并行施加,各自针对企业运营的不同阶段发挥作用,相互补充,共同推进企业达成其经营目标。

### 1.2 国有企业会计监督的运作模式

#### 1.2.1 外派监事会制

在现行的国有企业会计监督体系中,外派监事会制度并没有得到广泛的应用。这种制度主要是在中央政府部门对那些规模较大、影响深远的国有企业进行监事会的派遣,由监事会对企业的管理层进行实时的监控和审查。需要指出的是,这些监事并不参与企业日常的管理工作,仅限于监督和审计,确保了国有企业的会计监督工作既能够保持独立性和客观性,又能够有效地维护监督的权威性。外派监事会制度的实施有其独特的优势。首先,由于监事会是由中央部门直接派遣,因此其独立性得到了保障,不会受到企业内部利益关系的影响。其次,监事会的工作目标是监督企业的会计工作,保证会计信息的真实性和透明度,从而保护国家和人民的利益。最后,由于监事会的工作具有权威性,其对企业的监督工作能够得到有效的执行,不会受到企业内部的抵制或干扰。

#### 1.2.2 国家审计

国家审计是国家专门审计部门所领导,选择审计专员或者是委派第三方审计机构对特定国有企业的账务记录、资产物品、财务报表和投资财产等项目审查与管理的一种规定程序。国家审计以行政手段为主,从上至下进行逐级排查,对国有企业的管理层造成显著的威慑力,促进国有企业的负责人遵守法律规定进行经营活动,并在法定边界内执行生产经营及会计监督职责。

#### 1.3 会计监督机制对国有企业的资产保值增值的重要性

我国经济发展的明显特征之一是公有制经济实体不仅规模宏大,还广泛涉及国家和民众的生活的多个领域,是支撑国民经济的重要支柱,对包括经济增长、城市建造等重大事项具备重要的影响力。然而国有企业在会计管理方面的工作流程复杂繁重,每一步骤都需遵循严格的标准化操作,特别是在保障和提升国有企业资产方面,目前部分国有企业由于监管不严、会计监督机制不健全,遇到多重发展风险,从而使国有企业难以按预定的战略目标顺畅发展。在目前的状况下,需要提升国有企业会计监督力度,通过优化管理架构、标准化财务操作流程以及推行创新奖励体系等措施,增强会计监督效能,扩大内控作用,以此促进国有企业的持续健康成长及增强其风险防范能力。

## 2 国有企业会计监督机制优化策略

### 2.1 细化会计监督内容

在国有企业会计监督机制强化中,需要完善财务计算流程。第一,为确保财务核算的精确性与高效性,国有企业需要确立明确的核算目标,并以此为导向,构建精细化的会计核算流程。针对传统会计核算中普遍存在的重复性、零散性和繁琐性问题,应优化财务核算步骤和融入先进的信息技术手段,提升会计核

算流程的整体效能,减少或消除不必要的会计核算程序,进而提高会计核算的工作效率,确保财务数据的准确性和可靠性。第二,针对当前的会计部门架构,国有企业需要进行优化与简化。为确保会计核算的高效性与准确性,可以引进先进的自动化软件进行会计数据的收集、财务报表的编制以及会计凭证的制作等关键任务,减轻会计工作人员的工作负担,同时通过自动化的流程提高会计核算的整体工作效率。第三,构建完善的会计核算体系,确保所有会计操作严格遵循相关规范和标准,通过制度化的管理推动会计流程的高效实施,提升会计工作的整体效率,同时有效预防国有企业财产的流失,为国有企业的资金安全提供坚实且有力的保障。

### 2.2 完善预算管理制度

在国有企业会计监督机制不断完善过程中,国有企业需要重视预算管理体系的优化。第一,为确保预算制订流程的规范性,需要在拟订预算之前对国有企业的运营状态及资金储备情况进行全面深入的了解,预算计划应以企业实际运作为核心依据,进行科学合理的规划。此外积极运用自动化及智慧化平台,通过大数据审查来优化预算方案,以最小化风险并预期实现较高的收益。第二,为确保预算实施过程的高效与规范,构建完善的预算实施管理体系。在此体系中国有企业需要强化对预算制定计划实施阶段的严密监控,并依据既定的管理规范,逐一检验预算实施各环节的合理性与可执行性。对于预算实施与预算制定之间出现的任何差异将实时进行反馈与报告。第三,在确保预算管理的高效性方面,国有企业应加强对事后管理制度的强化与完善,确保其与预算制定及执行过程保持紧密的协调与一致性,深入分析预算制定与实施的利弊,精准识别潜在的问题与挑战,进而采取针对性的措施加以解决,从而提升预算管理的整体效能。

### 2.3 强化企业管理者监督效能

#### 2.3.1 加大审查稽核力度

第一,加强事前监督工作。国有企业需要依据发展战略设立预算指标,在强化预算监管的过程中,进行经济预测和风险评估以确保预算案的合理性和执行可能性,为国有企业资本的合理配置打下坚实基础。第二,强化事中会计监督。建立系统性的会计监督和风险提示系统,实时追踪国有企业资金流转状况,洞察并评价资金运作中的失当和波动征兆,对国有企业经营过程的风险实施预警,增强国有企业的风险防御力。第三,建立周全的事后审计机制,梳理及评价企业运营的财务信息,突出指出数据不准确和缺失的地方,增进财务核算和监管的效能。

#### 2.3.2 完善法人治理结构

国有企业需不断优化公司法人的治理架构。一方面,国有企业培养包括海外投资者、保险基金和商业退休基金等在内的机构投资者,从而改善了国企的股权配置,平衡并制衡了股东之间的相互关系。另一方面,依托市场化的投入管理架构,发挥在所有权、投融资管理、资金运作以及企业估值等方面的优势,积极推动国有企业股份的市场化运作,同时探索并推行职工持股计划,鼓励管理层参与持股,激发管理层的积极性和创造力。

## 2.4 创新会计监督模式

### 2.4.1 实行会计委派制度

在会计委派制度的架构中,国有企业及其会计与内部审计部门构成了不可或缺的三大支柱。在推进国有企业会计监督机制改革的进程中,需确立国有企业会计监察机构为委派方,与内部审计部门共同推动会计管理工作的深入实施,确保国有企业内部控制系统与企业管理层之间的顺畅沟通与高效协作。针对国有企业日常经营管理模式的优化,会计部门应肩负起对会计数据的分类与严格管理职责,去除任何伪造的财务记录,确保财务数据的真实性与可信度,并在不同利益方之间发挥积极的协调作用。国有企业在财务管理活动中,明确指派内部审计团队,协助完成财务管理相关事宜,确保财务工作的专业性与规范性。同时除财务信息管理人员外,任何人均无权干预或修改财务数据,以确保企业财务信息的保密性与完整性。

### 2.4.2 引入财务总监委派制

国有企业的管理层在企业日常运作中承担着全面且重要的管理责任,特别是在会计监督环节中,管理层深度参与会计活动的各个环节,任何员工在调整或更新会计数据之前,都必须得到管理层的严格核实与确认。因此为确保国有企业的稳健运营和财务数据的准确性,对管理人员实施规范的监督,通过建立并推行财务总监制度,能够实现和管理层的高效、专业监管,从而确保国有企业的健康发展。国有企业在选拔财务负责人的过程中,首要渠道主要划分为直接选派与间接选派两种形式,选择主要基于企业的实际运营需求和状况,确保选拔手段的科学性与合理性。在直接选派的过程中,国有企业需要采取现场勘察、调研等多种方式,实现对债权方的有效监督,特别是对于国有企业的财务活动,国有企业可以直接控制其资金流向和项目推进过程,确保财务活动的合规性和效益性。而间接选派则涉及将对企业资金的监督职能,通过委托给专业的审计部门进行管理,以确保资金使用的透明度和规范性。

### 2.5 以信息化助力会计监督工作提质增效

第一,为推进国有企业运营的高效与规范,国有企业需要构建融合业务与财务功能的综合信息共享平台,实现两大部门间的数据互通有无,通过互助互补的方式,确保信息传递的准确无误与高度统一,进而推动财务监控与业务数据的深度融合。在此平台的有力支撑下,国有企业将能够高效地进行财务管理、精准制定投资决策、优化物资采购流程、顺畅开展项目运作以及严格把控资产管理,从而实现了对国有企业会计事务的全面、有效

监管。第二,在国有企业的运营及业务处理流程中,深入融合会计监控标准,增强国有企业会计监督机制的效能,从而更有效地降低财务管理过程中的潜在风险。借助信息技术的先进监管系统,能够大幅减少人工监控的误差,进而提升国有企业会计监督机制的整体质量,实现监督工作的定制化、智能化及精确化,适应日益复杂的经济环境和业务挑战。第三,国有企业充分整合云服务、数据分析以及智能算法等技术,构建在线财务管理监控平台,强化对企业财务的管理与监督效能,通过应用现代信息技术和算法模式,实现了财务相关数据的自动化搜集与编排,确保所有信息均经过算法模式的审查,从而严格保障数据的准确性与合法性。第四,智能化算法具备强大的财务数据探测与预警机制,能够迅速识别并报告潜在风险,从而及时采取相应措施降低财务风险,进而显著提升会计监督的工作效能。第五,国有企业借助人工智能及大数据分析技术,对其财务活动进行审计和趋势分析,从周期性的财务报告中提炼出关键性洞察,为国有企业决策流程提供精确无误的数据支持。国有企业内部的人工智能系统整合了机器学习、编程算法、区块链技术、云服务及大数据处理等先进数字化工具,确保对企业财务报表的准确性和合规性进行监督,从而保障了财务管理的透明度和稳健性。

## 3 结论

综上所述,在国有企业高速发展的背景下,会计监督机制的重要性与影响力日益凸显。然而当前会计监督工作依旧面临多重挑战,因此构建与强化国有企业的会计监督机制已成为其未来发展的关键举措。国有企业的管理层应当深刻认识到会计监督的核心价值,持续优化会计监督机制,细化会计监督内容,强化企业管理者监督效能,创新会计监督模式,以信息化助力会计监督工作提质增效,确保其能够对国有企业稳健、持续增长发挥核心推动作用。

## [参考文献]

- [1]赵丽燕.国有企业会计监督机制存在的问题及完善对策[J].上海企业,2024,(04):83-85.
- [2]李理.完善国有企业会计监督机制的研究[J].现代营销(下旬刊),2024,(04):22-24.
- [3]林英梅.国有企业会计监督问题分析及解决措施[J].中国管理信息化,2024,27(06):51-53.

## 作者简介:

李佳(1983--),女,蒙古族,山东省蓬莱市人,东北财经大学,公司管理,内蒙古北疆服务管理有限公司副经理,中级会计师。