

# 基于法律意识视野下的财政监督中会计信息质量检查的思考

孙璐

中建五洲工程装备有限公司, 江苏 南京 210046

**摘 要：** 在现代经济体系中，财政监督作为保障国家财务透明和公正的手段，需要肩负起公共资金合理使用的职责，会计信息质量是财政监督中的核心要素，但是在经济发展和财务管理环境的复杂化下，单纯依靠传统的财政监督手段并不能全面保障会计信息的质量，在这一背景下，法律意识的提升成为保障会计信息质量的关键因素，法律法规为会计信息质量检查提供了制度保障，而法律执行的透明性会影响到财政监督的成效。本文通过分析法律意识对财政监督的影响，研究了财政监督中会计信息质量检查的现状，最后探讨了基于法律意识视野下的财政监督中会计信息质量检查措施。

**关 键 词：** 法律意识；财政监督；会计信息；质量检查

## Thinking About the Quality Inspection of Accounting Information in Financial Supervision From the Perspective of Legal Consciousness

Sun Lu

China Construction Wuzhou Engineering Equipment Co., LTD. Nanjing, Jiangsu 210046

**Abstract：** In the modern economic system, financial supervision, as a means to ensure the transparency and fairness of national finance, needs to shoulder the responsibility of rational use of public funds. The quality of accounting information is the core element of financial supervision. However, in the complex environment of economic development and financial management, traditional financial supervision means alone cannot fully guarantee the quality of accounting information. The improvement of legal consciousness has become a key factor to ensure the quality of accounting information. Laws and regulations provide institutional guarantee for the quality inspection of accounting information, and the transparency of law enforcement will affect the effectiveness of financial supervision. This paper analyzes the influence of legal consciousness on financial supervision, studies the current situation of accounting information quality inspection in financial supervision, and finally discusses the measures of accounting information quality inspection in financial supervision based on legal consciousness.

**Keywords：** legal consciousness; financial supervision; accounting information; quality inspection

在现代法治社会中，财政监督作为保障公共资源合理配置和规范运用的手段，其有效性关系到国家治理能力的提升，在财政监督中，会计信息的质量是衡量监督效果的核心指标，更是做好依法监督的关键保障，但是实际工作中，因法律意识薄弱造成的会计信息失真、虚报瞒报等问题屡见不鲜，会影响财政监督的公信力，基于法律意识的视野对财政监督中会计信息质量检查探讨，才能从根本上促进监督机制的完善，推动会计信息透明度，为财政管理的法治化建设提供有力支持。

### 一、法律意识对财政监督的影响

#### （一）法律意识对财政监督公正性的影响

在缺乏法律意识的情形下，监督人员的执行会存在偏差，让财政监督失去其应有的公正性，法律意识可以规范财政监督人员的行为，让他们在进行会计信息检查时依据法定标准和程序，避免随意性，没有法律意识的财政监督容易在执行过程中失去应有

的规范性，甚至出现“选择性监督”或“失职监督”现象，进而影响会计信息的真实性。对于财政监督人员而言，法律意识的缺失会让他们在审查会计信息时忽略法定程序，甚至对违法行为采取宽容态度或忽视其责任追究，比如若监督人员未能严格按照法律规定的财务审计程序进行操作，就会让会计信息的失真现象无法及时被揭示，造成国家财政资源的浪费和社会公共利益的受损<sup>[1]</sup>。

## （二）法律意识对财政监督有效性的影响

法律意识影响财政监督的有效性，主要体现在法律意识能保障监督行为有法可依、严格依法进行，从而让财政监督更加规范有序，最终提高监督效果。法律意识使财政监督工作依据法定程序和规定操作增强监督的规范性，会计信息的质量检查必须按照法律规定的标准进行，涉及数据的真实性、合规性等方面的问题都要严格依照相关财务法规来判定，要是监督人员未能具备法律意识，容易忽视法规的适用，就容易让检查过程中的随意性，进而影响财政监督的效果。当会计信息失真或其他违法行为发生时，要是监督人员没有法律意识就不能及时发现问题或者未能按照法律规定进行后续的追责程序，让问题无法得到及时处理，甚至错失追责时机。

## （三）法律意识对会计信息质量的影响

真实、准确的会计信息可以保障财政资源合理配置和使用的基础，缺乏法律意识，相关人员会忽视会计信息的真实性检查，让虚假报告、隐瞒财务数据等问题的发生，某些单位为了规避财政审计会故意对账目进行造假或隐瞒某些支出，监督人员没有必要的法律意识，就无法严格按照相关法律法规的要求审查，就容易忽视这些违规行为，让不真实的会计信息不能及时暴露。完整的会计信息应当包含所有相关的财务活动，能够反映财政资金的使用状况，然而若缺乏法律意识，相关部门或人员在提交会计信息时遗漏某些重要数据，甚至故意隐藏某些不利的信息，只有具备较强法律意识的监督人员才能意识到每一笔财政资金的去向、每一项财政支出的合理性，并确保这些信息的完整性。

# 二、财政监督中会计信息质量检查的现状

## （一）会计信息质量检查标准不统一

虽然国家出台了一些会计准则和财务管理法规，但这些法规的适用范围、具体要求以及执行标准并不完全一致，不同地区和不同部门在执行会计信息质量检查时，依据地方性法规或者部门内部规定进行操作，这会让同一类会计信息在不同的审计机关或监督部门会得到不同的评价结果，从而影响财政监督的公正性<sup>[2]</sup>。会计信息质量的审查过程依赖于一套清晰、规范的审计程序，但在实践中没有统一的审计指南和标准，财政监督人员在审计过程中缺乏明确的操作规范，会让审计工作流于形式，甚至出现审计结果的遗漏或者错误，这种情况在财政监督的具体实施过程中非常普遍，尤其是在地方政府或者某些专业审计机构之间，审计标准差异更为显著，会造成审计结果的可比性差，无法形成系统性和科学性的评估。

## （二）会计信息质量检查的法律支持不足

虽然我国的会计法律法规体系在完善，但一些地方性法规和政策仍然没有跟上快速变化的财政管理需求，在某些复杂的会计信息审计过程中没有适用的法律条文或者明确的法律支持，这种情况下财政监督人员在没有明确法律依据的情况下进行会计信息质量检查，就容易造成审计的漏洞和风险，甚至发生由于缺乏法律支持而无法追责的情况。现行法律体系中对会计信息质量的要

求大多为框架性的规定，对于如何具体执行、如何界定某些行为的违法性质缺乏足够的细化，尽管《会计法》规定了会计信息必须真实、准确，但在实际操作中如何界定“真实”和“准确”的标准却没有明确的法律条款，所以让各类违规行为难以界定<sup>[3]</sup>。

## （三）会计信息质量检查技术手段滞后

虽然人工审计在某些情况下能发挥独特的作用，但在面对庞大的数据量和复杂的会计信息时传统审计方式显得力不从心，会计信息中涉及的交易、账户和报表数据庞大且复杂，人工审计难以高效分析，容易漏掉一些细节问题，随着信息技术的进步，传统的审计方法显得过于落后，无法应对当下财政管理的需求。虽然一些先进的审计工具在某些部门得到应用，但大多数财政监督部门仍然依赖于传统的手工操作，这会让会计信息质量检查的效率较低，无法做好对复杂财务数据的实时监控和精准分析。例如，在进行大规模的财政资金审计时，若没有先进的数据挖掘工具，审计人员无法发现潜在的违规行为，让监督效果大打折扣。

## （四）会计信息质量检查的人员素质参差不齐

财政监督工作对工作人员的专业要求较高，尤其是对会计信息的审计分析要具备较强的会计审计技能，但是现实中的财政监督人员并没有经过系统的会计、审计专业培训，没有必要的专业背景，让他们在检查会计信息时存在理解偏差或判断失误，这种情况尤其在基层财政监督部门中较为普遍，这就容易影响会计信息质量检查的准确性，也会降低财政监督的整体水平。尽管会计信息质量检查涉及大量的法律法规知识，但部分监督人员还不能理解与会计信息相关的法律条文，使得在执行财政监督职能时无法严格按照法律规定进行操作，这种法律意识的缺乏会让会计信息失真或违规行为得不到及时纠正，进一步削弱了财政监督的权威<sup>[4]</sup>。

# 三、基于法律意识视野下的财政监督中会计信息质量检查措施

## （一）提高财政部门工作人员的法律素养

针对财政部门工作人员的不同岗位设置不同层次、不同内容的法律课程，让工作人员能对多方面的法律规定有清晰的认识，针对涉及会计信息质量检查的法律规范如《会计法》《审计法》和《财政法》等进行讲解，帮助工作人员理解法律条文背后的精神和意图而不只是停留在字面理解，通过定期的法律培训提升工作人员的法律知识水平，强化其对法律执行责任感。理论培训的学习需要与实际工作中的具体问题相结合，以此来加深工作人员对法律规定的理解，帮助其培养运用法律解决实际问题的能力，比如在进行会计信息质量检查时，工作人员会面临大量的实际数据和出现的违法行为，通过模拟审计案件，让财政部门工作人员可以在没有压力的环境中结合所学的法律知识进行分析和判断，从而熟悉实际操作中的法律规范，逐步建立起将法律应用于会计信息质量检查的实际能力，这种基于实际场景的培训方式会让工作人员不仅是“知法”而且能够“用法”，真正做到法律意识的转化与运用。为了确保法律培训的效果，还需要建立一套与法律素养

相关的考核标准，财政部门可以通过定期的考试或工作表现评估检验工作人员的法律意识以及其解决实际问题的能力，一旦发现某些工作人员对法律知识的掌握较为薄弱，就需要及时进行再培训，让每个工作人员都能达到规定的法律素养标准<sup>[5-6]</sup>。

（二）完善会计信息质量的法律法规

在会计信息质量的法律规定中，要注意明确会计信息的质量标准，在会计信息中，预算执行情况、财政资金的使用情况等具有不同的复杂性，针对这些不同的信息类型，法律法规应提供具体的审查标准和细化的质量要求，为会计信息质量检查提供明确的依据，同时针对财政监督中的具体操作环节，法规应明确规定检查人员的工作程序、职责划分，让财政监督工作中的会计信息质量检查具有更高的操作性。无论是对弄虚作假、瞒报会计信息的行为，还是对未按照规定进行会计信息审计的责任人，都应当有明确的法律后果，惩罚措施应结合实际情况既能有效震慑违法行为，又能确保法律的公正性，法律条文的执行还应注重跨部门的协调配合，在财政部门、审计部门等多个领域之间建立更加紧密的信息共享机制和联动执法机制，利用多部门协作形成对会计信息质量的全面监管<sup>[7]</sup>。

（三）构建完善的法律监管机制

对现有法律法规进行补充和细化，需要制定更为细致的法规，明确规定会计信息的质量标准、检查流程的内容，对每一类会计信息，法律应当设定具体的质量要求，规定好如何对这些信息进行监管检查，法律还应规定相应的奖惩机制，对发现问题的单位或个人进行明确的责任追究，形成强有力的法律震慑。同时还要建立明确的执行标准，避免法律条文的宽泛性给执行带来的不确定性，因为法律执行需要加大监督力度，才能让每一个环节的执行都能落到实处，所以财政部门可以通过建立专门的监督机构对会计信息质量检查的执行情况进行定期审查，让法律得到严格的执行，另外法律执行还应当与相关部门的协作密切结合，尤其是财政、审计和税务等部门之间的合作，可以形成监督合力，提高法律执行的效率<sup>[8]</sup>。

（四）强化法律和技术手段的结合

信息技术的进步，特别是大数据、云计算和人工智能等技术

的应用，让财政部门可以依托这些先进技术手段来提升会计信息质量检查的覆盖面，法律在这一过程中起到了框架性的作用，它提供了检查的标准和规则，而技术为这些规则的执行提供了支持，利用数据挖掘技术，就能从海量的财务数据中提取出关键的质量信息，发现潜在的异常和不合规之处，这种技术的结合会让会计信息质量检查可以实时进行，进而提升财政监督的时效性，同时技术手段也能覆盖更多的财务数据，不仅是对账簿的核对，还可以对预算执行、资金流动等多个方面做好全面监控，为法律实施提供了强大的数据支持。而且结合技术手段，尤其是人工智能和机器学习等技术，可以做到更为精准的财务数据分析，这些技术通过设定特定的规则自动化地识别出不合规、虚假或异常的会计信息，极大地降低了人为判断的失误率，与此同时，法律手段在这一过程中所提供的审计框架整合了哪些数据是合法、合规的，哪些行为是违法的，以此来帮助技术手段在正确的法律框架内发挥作用，例如利用人工智能进行会计信息的检查时，技术就能根据法律法规设定的数据标准进行比对，及时发现不符合规定的财务记录，而法律则为这一过程提供了明确的法律责任界定，让技术检查的结果得到法律的支持与执行，这种技术与法律的结合可以让会计信息质量检查更加高效，可以在大量财务数据中迅速锁定问题<sup>[9-10]</sup>。

四、结语

综上所述，基于法律意识视野下的财政监督中会计信息质量检查非常依赖于现有的法律框架，需要适应社会经济变化和技术进步，强化法律法规的执行力并结合现代技术手段，才能提升会计信息质量检查的精度，与此同时，法律的透明性也在很大程度上增强财政监督的公信力。面对复杂的财务环境，财政部门必须完善法律监管机制并注意加强人员的法律素养培训，才能让会计信息质量检查具有全面性，推动公共财务管理迈向更加高效的新时代。

参考文献

[1] 刘伟. 财政监督中完善会计信息质量检查的思考 [J]. 今日财富, 2016, (11): 125-126.  
[2] 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.  
[3] 毕爱萍. 浅议财政系统如何加强会计信息质量检查 [J]. 会计师, 2020, (18): 13-14.  
[4] 李秀鹤. 提高会计监督检查工作质量的措施 [J]. 商讯, 2019, (05): 163-164.  
[5] 张小锋. 试论基层财政会计信息监督质量的提升对策 [J]. 今日财富 (中国知识产权), 2018, (12): 130.  
[6] 王艳辉. 影响会计信息质量要求的主要因素及改善的措施 [J]. 科技资讯, 2017, 15(28): 187+189.  
[7] 张源. 新形势下创新行政事业单位会计监督管理的策略探析 [J]. 中国乡镇企业会计, 2025, (02): 1-3.  
[8] 宋光杰. 加强县级企事业单位会计信息质量建设的对策 [J]. 财务与会计, 2024, (19): 69-70.  
[9] 罗晓娟. 强化会计核算监督, 提升财务信息质量 [J]. 冶金财会, 2023, 42(09): 41-43.  
[10] 李建发, 袁璐, 李文文, 陈文川. 政府财会监督与企业税收规避——来自财政部会计信息质量随机检查的证据 [J]. 管理世界, 2023, 39(08): 154-171+195+172.