

审计与会计监督问题与建议探究

缪志坚

天健会计师事务所，浙江 杭州 310020

DOI:10.61369/SE.2025040012

摘要： 审计与会计监督作为现代企业管理的重要组成部分，对确保企业财务透明度、提高经济效益、维护市场秩序起着至关重要的作用。但实践过程中还存在较多问题，如审计独立性不足、会计信息失真与虚假财务报告等，需加强管理，可以促进企业财务管理的规范化，提升资本市场的透明度和公平性，进而推动经济健康发展。

关键词： 审计；会计监督；信息披露；监管机制

Exploration of Audit and Accounting Supervision Issues and Suggestions

Miao Zhijian

Tianjian Certified Public Accountants Firm, Hangzhou, Zhejiang 310020

Abstract： Auditing and accounting supervision, as an important component of modern enterprise management, play a crucial role in ensuring the financial transparency of enterprises, improving economic benefits, and maintaining market order. However, there are still many problems in the practice process, such as insufficient audit independence, distorted accounting information and false financial reports, etc. Management needs to be strengthened, which can promote the standardization of enterprise financial management, enhance the transparency and fairness of the capital market, and thereby promote the healthy development of the economy.

Keywords： audit; accounting supervision; information disclosure; regulatory mechanism

引言

随着经济的不断发展和企业规模的不断扩大，审计与会计监督面临着诸多挑战，如审计质量不高与审计失误、监管体系不完善与法律执行力度不足等，影响企业的财务管理和内部控制，还可能对资本市场的健康发展产生负面影响。因此，需探讨引发问题的原因，提出有效的解决方案，为提升审计与会计监督的有效性提供理论支持和实践指导。

一、当前审计与会计监督中存在的问题

（一）审计独立性不足

在实践中，审计机构与被审计单位之间的经济利益关系可能导致审计人员无法独立判断，产生利益冲突。尤其是一些审计公司与企业的长期合作关系，使审计人员往往处于依赖客户经济利益的困境，难以在审计过程中保持足够的独立性。同时，审计公司本身的规模和市场地位也会影响其独立性，一些大型审计公司可能由于其市场份额和客户需求的压力，影响其审计判断的客观性。审计人员如果受到外部压力或诱惑，可能会妥协审计结果，导致审计报告失去公正性和权威性。

（二）会计信息失真与虚假财务报告

企业为了自身的利益可能会通过各种手段进行财务操控，导致财务报表与实际经济状况不符。例如，企业通过虚增收入、隐瞒负债、操控利润等手段制造出一个看似良好的财务状况，误导投资者、监管机构和公众，这种虚假信息影响投资者的决策，还

可能对资本市场的稳定性产生重大影响^[1]。同时，由于会计准则的滞后性和执行的松懈性，也给虚假财务报告提供了可乘之机。

（三）审计质量不高与审计失误

审计质量直接影响审计工作的有效性和可靠性，但目前审计行业普遍存在审计质量不高和审计失误的问题。审计质量不高的原因有很多，其中最主要的因素包括审计人员的能力不足、审计程序的不规范及审计方法的落后等。同时，部分审计公司为了降低成本，可能在审计过程中采取简化的审计程序，忽视对某些重要环节的审查，导致审计工作流于形式。再加上审计技术的更新和审计工具的应用在一些审计公司中滞后，未能有效利用现代化手段提高审计效率和精度。

（四）监管体系不完善与法律执行力度不足

目前，审计与会计监督的监管体系尚不完善，法律执行力度较弱，导致审计与会计监督在实际操作中的缺陷。一方面，审计与会计监督的法规体系存在不完善之处，部分法律法规缺乏针对性和操作性，无法有效指导和规范审计实践。另一方面，现行的

监管机制对于审计与会计工作的监督不够有力，部分监管机构存在人员力量不足、执行力度不强等问题，导致一些审计失误和违规行为未能得到及时纠正^[2]。此外，法律的执行也存在难度，部分企业通过各种手段规避监管，导致审计结果无法得到有效落实。

二、审计与会计监督存在问题的成因分析

（一）内部控制机制薄弱

企业内部控制的主要作用是确保会计信息的真实性和准确性，防止管理层滥用职权。然而，一些企业由于管理层对内部控制的重视不够，导致其内部控制体系不健全或者执行不到位，这种情况下审计人员在进行审计时可能无法获得完整、准确的会计数据，从而影响审计质量。此外，部分企业存在内部控制的形式主义，虽然有相关制度，但执行过程中缺乏足够的监督与审查，导致内控制度失效。内部控制的薄弱往往使一些企业在进行财务报告时出现误导性信息或财务造假行为，进而影响到审计的独立性和公正性。

（二）审计人员素质与独立性问题

部分审计人员由于缺乏足够的专业知识、经验和技能，难以全面识别财务报表中的潜在问题，导致审计质量不高。此外，审计人员的独立性问题也是当前审计与会计监督中的重要问题，由于审计机构与被审计单位长期合作，或者审计人员本身受到企业管理层的影响，审计人员的独立性可能受到威胁，审计独立性不足往往导致审计人员在审计过程中出现妥协，无法做到客观公正^[3]。

（三）监管机构与市场主体的监督责任缺失

监管机构在审计与会计监督中的作用至关重要，但目前许多监管机构存在监管力量不足的问题。由于监管人员数量有限，且监管职责繁重，很多审计与会计问题未能得到及时发现与纠正。此外，现有监管制度和执行机制往往存在漏洞，导致一些企业能通过规避监管或操作漏洞逃避审计与会计监督的约束。同时，市场主体的监督责任也未得到充分落实，企业管理层、股东及投资者等各方主体未能充分发挥监督作用，导致一些不良行为未能被及时制止。

（四）会计准则与审计标准的执行不力

会计准则和审计标准的制定本意是为了确保会计信息的规范性和审计结果的准确性。然而在实际执行过程中部分企业和审计机构未能严格按照相关准则和标准操作，导致财务报告存在失真或审计结果不准确的问题。例如，一些企业通过不完全或不规范的会计处理方式，导致财务报表无法真实反映企业的经营状况；一些审计机构则可能因为成本原因或者客户关系等原因，对审计标准的执行不够严格，降低了审计质量。

三、加强审计与会计监督的建议

（一）提高审计人员的专业素养与独立性

为了提高审计人员的专业素养，需要加强审计人员的教育培

训，确保其具备扎实的会计、审计专业知识和技能，要定期举办专业培训班，组织学术交流活动，提升审计人员的知识更新与实践能力。同时，审计机构应鼓励审计人员参加持续教育和资格认证考试，确保其持续提升专业水平。在提升专业素养的同时，独立性是审计工作的核心要求之一。审计人员必须保持独立的判断，避免受到被审计单位管理层或其他利益相关方的干扰，为了加强审计人员的独立性，审计机构可以采取一系列措施，如严格审计人员与被审计单位的关系，避免长期担任同一客户的审计工作，降低利益冲突的风险；审计人员定期轮换，以避免形成依赖性关系。监管部门应加大对审计独立性的监督，确保审计人员在审计过程中能严格遵守独立性原则，做出客观、公正的判断^[4]。此外，审计机构应建立内部控制机制，确保审计人员能在没有外界压力的情况下独立完成工作，不仅包括在审计过程中防止审计人员受到管理层的干扰，还应通过设置监督机构、进行定期评估等手段，提升审计人员的责任感和职业操守。

（二）完善会计信息披露制度与信息透明度

完善的会计信息披露制度能确保市场和利益相关方获得及时、准确、完整的财务信息，从而为投资者、债权人等决策提供依据。为了提升会计信息的透明度，需要加强会计准则的执行，企业应严格遵守国际和国内会计准则，确保财务报告的真实、可靠和全面。再完善企业的会计信息披露制度，明确规定企业在财务报告中需要披露的各项信息，包括资产负债表、利润表、现金流量表等重要财务数据，并确保信息的公开时间和方式符合规定^[5]。同时，监管机构应加强对企业会计信息披露的监督，尤其是对上市公司和公众公司要确保其信息披露不含虚假内容，避免财务造假、隐瞒重要信息等行为。此外，在提升信息透明度方面，企业应主动披露与经营活动、财务状况及其未来前景相关的重要信息，而不仅仅限于会计报表数据，监管部门要求企业定期披露年度财务报告、审计报告及相关的经营分析等，增强投资者对企业的信任。同时，审计机构也应确保审计报告的透明度，避免不合理的审计意见或隐藏不利信息。

（三）加强审计质量控制与审计方法创新

为确保审计工作能适应复杂多变的经济环境，审计机构应建立健全的质量控制体系，确保每一项审计工作都能按照严格的审计程序和标准进行，质量控制体系的建立不仅仅是规范审计流程，还要建立有效的审计意见评审机制，确保审计人员的工作得到了独立、客观的复核^[6]。同时，审计方法的创新是应对复杂业务和信息技术发展的需要。随着大数据、人工智能等技术的应用，审计方法也在不断演进，审计机构应加强对新技术的研究与应用，采用更加先进的审计工具和方法，提高审计工作的效率和准确性。例如，运用数据分析技术，对企业的财务数据进行大规模分析，快速识别潜在的财务风险；应用区块链技术，增加会计信息的透明度和可追溯性，进一步提高审计的可靠性。此外，审计机构还应加强与相关行业协会的合作，推动审计行业的标准化建设，降低审计风险，提高审计质量。某公司因大规模的财务造假事件爆发而破产，公司通过复杂的会计手段隐瞒了大量债务，并虚增利润。然而，审计机构未能及时发现这一问题，导致公司财

务报表的严重失真，未能深入分析公司的财务数据和资金流向，最终致使审计报告未能准确反映公司的财务状况，给投资者带来了巨大的损失。对此，审计机构应当加强审计质量控制，建立严格的审计流程，通过建立多重复核机制，确保每个审计步骤都经过独立复审，避免单一审计人员的偏差；加强对新兴审计技术的应用，如大数据分析、人工智能辅助审计等，这些技术能帮助审计人员快速识别财务异常，提升审计效率与准确性。为了确保审计质量，审计机构必须创新审计方法，加强对新技术的应用，并完善内部控制和质量评估机制，确保审计工作能适应复杂的经济环境和快速变化的市场需求。

（四）强化监管机制与法律法规的执行力度

监管机构应加强对审计机构及其人员的监督，确保审计工作符合相关法规和准则，需建立严格的审计监管体系，防止审计人员的失职、渎职或偏袒行为，监管部门定期对审计机构进行检查和评估，发现问题及时整改。此外，法律法规的执行力度也是确保审计与会计监督有效性的关键，应加强对企业财务造假和违法行为的惩罚力度，制定明确的法律责任体系，对审计失职、虚假

报告等违法行为加大处罚力度。对于重大财务造假行为应追究相关管理人员的法律责任，包括民事责任和刑事责任，增强威慑力。同时，监管机构应通过加强与行业协会的合作，共同推动审计与会计行业的自律规范建设，提高行业自我管理能力。建立健全的举报制度，鼓励员工、投资者和公众对审计违规行为进行举报，确保审计机构在执行审计时保持高度的责任感，有效预防和遏制财务舞弊行为，增强市场信心，推动资本市场的健康发展。

四、结束语

结合上述内容分析，了解审计与会计监督问题及原因，严重影响企业财务透明度和资本市场的健康发展。对此，迫切需要完善审计与会计监督的相关机制，加强审计人员的专业素养与独立性，提升会计信息披露制度的透明度，强化监管力度并创新审计方法。未来，审计与会计监督仍需与时俱进，探索更多适应现代经济发展的新思路，确保企业财务管理的规范性和透明性，推动经济的稳健发展。

参考文献

- [1] 林明豪. 如何构建企业会计监督与内部审计协同的运行机制 [J]. 中国商界, 2024, (10): 78-80.
- [2] 张晓春. 会计监督的制度建设和创新研究 [J]. 财讯, 2024, (16): 168-170.
- [3] 于沁琳. 企业会计监督存在的问题与改善措施探讨 [J]. 会计师, 2023, (21): 103-105.
- [4] 卢素光. 事业单位会计监督机制的措施分析 [J]. 财讯, 2023, (18): 147-149.
- [5] 王秋杰. 国有企业会计监督存在的问题与对策 [J]. 中国农业会计, 2023, 33(14): 40-42.
- [6] 孔庆景, 胡安琴. 审计监督视角下会计造假的防范与治理 [J]. 现代商业, 2022, (27): 183-185.