

# 浅谈强化会计监督杜绝会计造假的途径

韩桂华

(翁牛特旗财政局, 内蒙古 赤峰 024500)

**摘要:** 会计工作在正常运行的过程中, 最离不开的一项工作内容, 就是会计监督工作, 将会计监督做好, 就可以使会计造假的现象得到根本性的杜绝, 使会计信息质量全面提升上来。由此可见, 必须要对会计监督工作进行全面的重重视, 对会计监督行为进行进一步强化, 进而使杜绝会计造假的目的全面达成。本篇文章主要对强化会计监督杜绝会计造假的途径进行相应的分析和探讨。

**关键词:** 会计监督; 会计造假; 会计报告

## 0 引言

随着社会经济的不断发展, 我国各行各业也得到了很大程度的发展, 企业自身在进行经营发展和扩大规模的过程中, 经常会发生严重的会计造假问题, 其不但严重的破坏社会经济发展, 还使正常的经济秩序被严重破坏, 所以, 必须要对会计造假这一行为进行严格的杜绝。而将会计监督实施进来, 不但可以有效的监督会计工作, 还可以使会计信息的真实性和有效性得到保证, 进而使会计造假的现象得以杜绝。

## 1 会计监督与会计造假概述

### 1.1 会计监督概念

对于会计监督而言, 可以从两个角度对其进行阐述, 即狭义和广义, 而且其主要的基础就是内部的监督, 对于实际的外部监督而言, 起到的就是补充的作用。以狭义的角度来阐述会计监督, 其就是指企业在实际运营和发展的过程中, 从企业的内部对会计的工作进展进行实时的监督, 相关的会计而言会以相应的法律法规作为主要的依据, 进而检查企业内的会计工作, 对于企业会计工作中实际发生的问题以及差错, 进行及时的发现并纠正, 使会计信息的质量得到保证。企业整治会计工作的最重要举措就是内部会计监督, 其可以使代理人的道德风险得以防范。以广义的角度来阐述会计监督工作, 其主要包含两方面的内容, 即国家监督和社会监督, 外部会计监督已经形成了相应的体系。对于社会监督而言, 其就是指一些社会中介机构, 例如, 会计师事务所等, 将“委托—受托”这样的程序实施进来, 进而监督企业的经济活动<sup>[1]</sup>。

### 1.2 会计造假概述

(1) 会计造假的定义。所谓会计造假, 就是指会计活动在实际开展的过程中, 当事人会经舞弊或者是诈骗的手段实施进来, 进而伪造汇集信息, 在对会计事项进行汇报的过程中, 没有以实际的情况作为基准进行相应的回报, 无法将真实的经济活动和会计活动全面真实的反映出来, 使个人或集体进一步获取相应的利益, 其属于违法行为。对于会计信息而言, 其主要有三个步骤, 首先就是对于数据的实时收集, 其次, 就是对于数据的加工和处理, 最后, 就是最后的输出, 因此, 如果实际的会计信息质量出现了严重的问题, 则会计造假问题则无从避免。而相关当事人在进行会计造假的过程中, 主要就是将这三个步骤中实际存在的漏洞利用进来, 其主要的表现有以下几点: 首先第一点, 就是会计在实际的

计算中和实际的事务上, 没有实时准确的记录经济活动, 发生了歪曲事实的情况; 其次第二点, 就是会计编造了经济活动, 又或者是实际的实时依据缺乏; 最后一点, 就是会计在对会计报告进行上交的过程中, 其实际的报告不够完整, 更有甚者会将虚假的会计报告直接上交。

(2) 会计造假的类型。在实际的会计造假中, 其主要有以下四种类型, 首先第一种类型, 就是会计会依据于原始的凭证进而造假, 而会计信息的最基础内容就是原始凭证, 因此, 会计信息的真实性与否与会直接受到原始凭证的相应影响。如果会计在实际工作的过程中, 更改原始凭证, 将凭证或者发票伪造进来, 则实际的会计信息就会严重失真; 其次第二点, 就是会计对账簿进行造假, 而对于账簿的内容而言, 其主要的来源方向也是原始凭证, 所以, 如果出现了原始凭证造假的情况, 则毋庸置疑, 实际的会计账簿也必然会出现问题。此外, 还有一部分会计人员在实际工作的过程中, 还会对科目进行胡乱设置, 使财务混乱的情况进一步加重。此外, 还会将一些抽单不入账的方式实施进来, 进而对“小金库”进行私自设立。又或者是会计人员自身的专业技能严重不足, 因此, 在实际核算的过程中, 不够系统, 进而使信息失真的情况发生; 第三种, 就是会计在核算的过程中作假, 对于一部分会计人员而言, 其在核算时, 对成分对象不区分, 进而使各个对象的成本归集出现不实的情况。又或者一部分会计人员对于本期和分本期的界限划分十分模糊, 进而使本期成本不实的情况得以发生; 最后一点, 就是造假会计报告, 对于会计报告而言, 其主要的目的, 就是对企业的实际经营状况以及经营成果进行实时的反映, 其文件本身具备综合性的特点, 但是对于一部分企业而言, 其会计会对会计报价进行造假, 进而使会计信息的完整性和真实性受到影响。还有一部分企业如果自身在经营的过程中, 发生了严重的亏算, 还会对财务状况过于虚高, 还有一部分企业其自身的经济效益相对较高, 但是却对实际的收入故意隐瞒, 进而使会计造假的情况发生<sup>[2]</sup>。

## 2 强化会计监督杜绝会计造假的有效途径

### 2.1 加强会计人员职业道德建设, 规范会计人员的职业操守

首先第一点, 就是对会计人员的职业道德规范学习机制以及相应的约束机制进行实时的建立并健全。对于会计人员

(下转第118页)

网公司财务管理应突破传统的财务视野,通过高度信息化技术手段,财务人员从大量基础的手工业务操作中解脱出来,从战略高度审视工程项目中的财务管理,领悟工程管理、风险管控与决策,对工程项目的正常开展起到推动作用。在此过程中财务职能也由基础核算和财务监督向有助于企业实现战略目标而进行的财务管理所具有的职责和功能转换。具体而言,可以向经营管理职能、风险控制职能、决策分析职能转换。

(1) 向经营管理职能转换。电网公司财务管理的范围前伸至工程、后延至综合管理,深入到公司价值活动的各个领域,发挥财务管理组织协调和价值引领作用,财务管理职能向公司经营管理职能转换。预算管理和资金管理帮助财务人员逐步调整工作思路,不是单纯进行费用预算控制和资金使用管理,而是将预算管理与资金计划管理紧密结合,有意识的将财务管理向工程项目管理全过程延伸。财务人员紧密跟踪公司的发展动向,参与公司的经营管理,掌握工程项目实施情况,根据电网公司基建项目管理的需要进行统筹计划,合理安排税金及各项费用的支出。通过以上的实践操作,预算管理与资金计划管理有效结合,可以大大的促进电网公司财务管理水平<sup>[3]</sup>。

(2) 向风险控制职能转换。随着电网工程规模的不断增加,工程内外部环境中的不确定因素增加,加之信息不对称及认识的局限,不可避免的会给企业带来财务风险。对企业潜在的风险提前预警并加以防范是财务管理职能转换的一个方向。电网公司财务信息化建设过程中,根据公司的发展需

要,在各个信息系统中个性化增加各类预警机制,提示风险防范。例如ERP系统项目变更风险预警提示,设置高低警戒项目变更提示,分黄色及红色两种标志,项目变更达到相应的警戒值,此时需要上下联动采取必要措施进行风险防范和应对。

(3) 向决策分析职能转变。财务的基本职能是核算和监督,大量的核算工作被信息系统所取代,财务管理视角拓展到工程决策支持领域,通过动态分析工程进度完成率、预算执行进度、资金盈缺及使用效率等一系列工程指标,对成本费用、产品价格走势、市场行情研判,对项目争取最大效益提供指导信息。每日、每周、每月、每季度进行成本分析,提出工程管理层面的建议,参与资源流向分配、工程计划制定等决策,为电网公司的项目决策提供支持。

### 3 结论

电力企业需要为社会发展提供充足的供电量,同时还应确保电力资源的质量,为此在电网基建工程中开展精细化财务管理十分重要。本文从若干角度分析了实施精细化财务管理的具体措施,以期为我国电力事业发展提供参考。

### 参考文献

- [1] 沈琦.精细化预算管理在电网企业财务管理中的应用[J].首席财务官,2019(09):33-34.
- [2] 张传平,王晓村.关于电网企业业财融合的预算管理模式的探讨[J].华东电力,2014,42(12):2728-2731.
- [3] 石阳.电网基建工程全过程财务管理探讨[J].商业会计,2014(12):40-41.

(上接第116页)

而言,不但要将其自身的职业道德学习与实际的岗位调整密切的联系在一起,还要将其与自身的工资待遇以及福利待遇等联系在一起。对于一部分会计人员而言,其会积极的参与到职业道德的学习中来,而且对职业道德规范进行严格的遵守,相应企业应该对其进行相应的升值加薪,还有一部分会计人员实际的业绩非常突出,在工作中的表现十分积极,则相应企业要对其进行相应的奖金福利发放,又或者是调整岗位,基于此,不但可以使广大会计人员参与到职业道德学习中的积极性得到根本性的调动,还能使其自身的学习主动性全面提升上来。其次第二点,就是对职业道德教育的方法进行积极的创新,对于实效性和灵活性进行特别的注重。不能将简单的说教方式应用进来,而是将一些广大会计人员喜闻乐见的方式应用进来,举例来讲,多媒体、网络等,将警示片播放进来,又或者将打击会计造假的专题讨论活动实施进来,进而使广大会计人员引以为鉴,谨遵职业道德操守。

### 2.2 强化内部监控完善单位内控制度

首先,就是要将监督的作用充分发挥出来,将内部控制制度全面落实。将一个完善健全的内部监督机制建立进来,对相应的责任和权利进行明确。确保参与到经济业务的相关工作人员都可以做到相互制约;其次,就是对内部的审计和监察的监督作用进一步加强,将一个完善且健全的内部监控

体系建立进来;最后就是将负责人的约束机制进行全面健全,只有如此,才能使负责人滥用权责这一问题得以有效防止,进而全面的发挥出会计监督的作用<sup>[3]</sup>。

### 2.3 调动社会各界力量发挥监督作用

首先就是将国家的财政、银行、审计等一些机关参与进来,以相关法律法规作为主要的规定依据,进而对企业的会计行为进行实时的监督,审核相应的会计资料。而且相关的政府部门必须要对此种监督方式的重要性进行全面的认识,使国家的监督得到不断地加强。其次,企业自身也要对会计监督进行不断地加强,将更为完善的会计监督体制建立进来,对相关的工作流程进行完善,将奖惩措施制定进来,使监督工作的有效开展得到保证。

### 3 结论

总之,相关的企业必须要对会计监督工作进行高度的重视,对会计监督工作进行不断地强化,最终使杜绝会计造假行为的发生目标得以全面实现。

### 参考文献

- [1] 李若冰,刘宇会.浅谈强化会计监督杜绝会计造假的途径[J].中国商论,2020(07):190-191.
- [2] 李红.关于强化会计监督杜绝会计造假的思考[J].中国集体经济,2017(9):109-110.
- [3] 何纪玮.对会计监督的再认识[J].商场现代化,2016(10):11.