

# Literature Review and Frontier Discussion in the Field of Accounting Supervision

Tingting Li Huahan Tian Hongwei Li

Tianjin Agricultural Development Service Center, Tianjin, 300020, China

## Abstract

Advanced accounting supervision technology is promoting the deep reform of enterprises and accounting majors. Therefore, this paper systematically expounds the theoretical development of accounting supervision, and the practical application and the future discussion of the panorama. First of all, it details the evolution process of accounting supervision and the latest theoretical development achievements at home and abroad at the present stage, and constructs a clear theoretical framework. It points out that accounting supervision not only has legal effect, but also explores its economic attributes, so as to realize the effective improvement of the quality of accounting information. Then, the paper summarizes the practical application of accounting supervision at home and abroad, including supervision mode, supervision effect and future development trend, so as to reveal the effectiveness and implementation difficulty of accounting supervision. Finally, the opportunities of future research in risk monitoring, governance structure, institutional environment, etc. This study aims to clarify the theoretical context of accounting supervision and reveal the effectiveness of its application, so as to provide useful reference and reference for further improving the effect of accounting supervision in China and promoting the relevant policy reform.

## Keywords

accounting supervision; literature review; application effectiveness; technology innovation; policy reform

## 财会监督领域的文献综述与前沿探讨

李婷婷 田华含 李宏伟

天津市农业发展服务中心, 中国·天津 300020

## 摘要

先进的财会监督技术正在推动企业和会计专业的深层次变革,为此,论文系统阐述了财会监督理论发展、实践应用和未来探讨全景。首先,详述了财会监督的演变历程以及现阶段国内外的最新理论发展成果,构建了一个清晰的理论框架,指出财会监督不仅具有法律效力,更要探索其经济属性,以实现财会信息质量的有效提升。接着,综述了国内外财会监督的实践应用,包括监督方式、监督效果以及未来的发展趋势,从而揭示财会监督的实效性和执行难度。最后,展望了风险监测、治理结构、制度环境等方向的未来研究机遇,本研究旨在借助文献综述,理清财会监督的理论脉络,揭示其应用实效,为进一步提升中国的财会监督效果,推动相关政策改革提供有益借鉴与参考。

## 关键词

财会监督; 文献综述; 应用实效; 技术创新; 政策改革

## 1 引言

当前,伴随着全球经济环境的变化,财会监督领域也呈现着前所未有的复杂性和挑战性。随着金融科技的日新月异,财会监督技术的进步驱动了企业和会计的深度变革,不仅联动了法制,而且引出了经济属性的探寻,影响着财税信息的质量。所以,如何有效进行财会监督,提升财会监督的质量,始终是他人研究的关键所在。

为了明晰该现象,本研究基于大量的财会监督领域的文献,进行了深度和全面的综述。初步的研究发现,财会监

督不仅在法规上有所约束,更在经济属性上有所作为,而在实践应用中,监督方式、监督效果都显示了它的实效性和执行难度。因此,对于财会监督的未来发展与改革,无论是从风险监测、治理结构,还是制度环境等角度,都将是有待于深入研究和探讨的领域。通过本研究的文献综述,希望能为后续相关研究提供理论参考,并为财会监督的政策改革提供有益意见。

## 2 财会监督的理论演变及发展

### 2.1 财会监督的历史演变

财会监督作为企业管控财务风险、维护利润的重要环节,历史演变过程丰富而复杂<sup>[1]</sup>。财会监督起源于资本主义初期,英国的“合伙人制度”决定了第一次重视财务的对外

【作者简介】李婷婷(1989-),女,中国辽宁人,硕士,会计师,从事财会监督研究。

公开和内部监督，从而开创了财会监督的初期历史。

19世纪末，资本主义进入垄断时期，上市公司数量大增，财会监督在国际舞台上得到了广泛认可。此时的财会监督偏向于公共监督，即注册会计师的审计监管，政府和社会广泛参与，对企业发展产生了深远影响。

随后，在20世纪初，伴随着工业革命和全球化进程，企业规模日益壮大，财务运作也日趋复杂。传统的会计监督方式已不能满足企业日益增长的财务管理需求，财会监督的理论和实践都迎来了量的飞跃。会计人员不再仅为满足税务需要，他们开始承担企业财务战略规划和长期发展规划的任务，从一线的操作员变为参与决策的专家。

近代，财会监督的发展逐渐深入到企业各个环节，从单一的监督审计，转变为复杂的内部控制，并逐渐引入风险管理理念。信息技术的引入让财务监督有了更高的透明度和效率，数据分析的构建让财务监督实现了精确性与及时性。更深层的需求导致财会监督不再局限于财务本身，而扩展至法规、责任、诚信、创新等方面。

至此，财会监督逐渐形成了规范的制度框架和完备的理论体系，它不仅仅是一种工具，更有了更丰富的内涵和广泛的外延。财会监督的历史演变足以说明，随着社会经济的发展 and 进步，财会监督本身也在不断地调整和优化，以更好地适应变化的环境，保障企业的合规运营以及社会的健康发展<sup>[2]</sup>。

财会监督的历史演变体现了理论与实践、动态与创新的精神，它具有深远的理论意义和实际价值。通过对财会监督历史演变过程的学习，有助于理解和把握财会监督的本质和功能，对推动其理论和实践的深化具有重要的参考价值。为未来财会监督的发展提供了宝贵的经验参考，并将有助于更好地应对未来的挑战和机遇。

## 2.2 国内外财会监督的理论研究现状

关于财会监督的理论研究现状，无论是国内还是国外，这个领域的研究都在持续进化中。从一个乏味的、以核对和验算为主的职能，发展到对财务报告的质量、公平性和透明度的全面关注。如今，更注重具有前瞻性、创新性、规范性和公正性的财会监督理论。

在西方国家，财会监督理论的研究起源较早，已经形成了健全的理论体系。以新型监督理论为主导，强调监督的公允性、有效性、日益提升的预警能力以及动态性。监督方法也日益丰富，包括传统的财务及非财务信息监督，风险防控监督，商业模式及业务流程监督等。另外，研究也更聚焦于理论与实务的连接，注重理论实证，强调监督实效的考核，横跨法律、经济、工商管理、计算机科学等多个学科，在理论深度和广度上都具有显著的领先性。

中国的财会监督理论研究启动较晚，更多是以借鉴和吸收西方理论为主，随着中国市场经济的迅速发展，国内的研究也在迅速崭露头角，呈现出极高的创新性。一方面，特

别注意借鉴国际经验并结合中国的实际情况，给出有中国特色的财会监督理论。一些研究还关注中国的社会环境，尝试构建适应中国特色的实务模式。另一方面，与西方的研究相比，国内的研究关注点更为具体，强调对理论研究的“中国化”和“实践性”，尤其关注从实践中发现问题，提出解决问题的理论和政策建议。例如，国内的财会监督理论研究强调通过民间组织、社区、媒体等各方面加大财会监督力度，实现社会共治<sup>[3]</sup>。

在新的历史阶段，随着全球经济一体化、信息技术革命以及企业内外部环境的变革，财务监督理论也应随之发展。互联网信息化时代带来的监督技术、方式的变革，对财务监督理论的前沿发展具有深远影响，这个领域的研究前景更为广阔。随着科技的发展，大数据、人工智能等新科技在财会监督领域的应用已经成为重要的研究方向，制度创新、技术创新与监督效能等方面的研究更加深入，这也对中国的财会监督理论研究提出了新的挑战和机遇。

总的来说，无论是国内还是国外，财会监督的理论研究现状都表明，财会监督的理论发展仍在深化中，仍面临许多有待于解决的问题和挑战。这就需要继续努力，不断提升理论研究深度，拓宽研究领域，以期对财会监督的理论搭建一个更为完善和系统的理论架构，为进一步提高中国财会监督的效率和效果提供有力的理论支持。

## 2.3 财会监督的法律效应与经济属性

财会监督是现代市场经济的重要组成部分，具有鲜明的法律效应与经济属性。在法律效应方面，国家将财会监督纳入法律事项，规定了相关的财务信息披露规定和惩罚措施。在经济属性方面，财会监督是通过市场机制来规范企业行为，借助市场的激励制度，调动企业主动进行信息的真实披露。

财会监督的理论演变及发展涉及诸多层面，旨在构建更加公平、透明、高效的财务监督体系。作为经济、法律、管理和其他多个领域的交叉研究，这是一个复杂而富有挑战性的任务。尤其在当前全球化和数字化的背景下，财会监督的理论研究和实践探索需要不断进步和创新，以满足快速发展的经济社会的需求，实现良性的经济和社会发展。

## 3 财会监督的实践应用与效果评估

财会监督是现代财务管理领域里一个重要的环节，尤其是在社会经济发展加速以及资本市场日益活跃的今天，财会监督的重要性进一步提高。本章将重点介绍和探讨财会监督的实践应用和效果评估。

就国内外财会监督的实践应用而言，不同的企业、不同的行业，甚至不同的国家和地区，针对相同的财会问题，所采取的监督方式和策略往往是有差异的。在中国的财会监督实践中，可以看到财务决策的制衡和制约机制、财务信息的公开透明以及财务风险的防范等一系列财会监督的制度

框架已经搭建起来。多元化的监督主体，比如财政部、税务部门、审计机构以及资本市场监管部门等，各自依职守职责，实行职能的横向和纵向财会监督。

为了更准确地明确和了解财会监督的实效性，对财会监督的方式和实效性进行评估是必不可少的。通常情况下，可能会通过财务报表的信息质量、企业内部控制的有效实施、企业业绩的稳定性以及企业的合规运营等指标进行评估。值得一提的是，对财会监督实效性的评估也离不开对企业的实体经济、行业景气程度以及宏观经济状况的深入分析，只有这样，才能更全面地识别出财会监督实效性背后的因素。

针对实际操作中财会监督存在的执行难度，探讨了可能遇到的挑战和相对应的解决策略。例如，如何建立一套切实可行、事前、事中、事后相结合的财会监督体系，这既要注重制度设计的科学性和完备性，又要注重的是执行的有效性和操作性。再如，如何提高财会人员的专业素质以及企业内部的廉洁文化，在监督中将道德约束与经济约束相结合，以提高财会监督效果。

总的来说，财会监督体系的发展与实施，是保障企业规范运营、防止财务风险的重要手段。对财会监督体系的理解和操作，是每一位从事财务工作专业人士必备的专业能力和素养。在当前的商业环境中，财会监督的实践应用以及效果的评估，将成为研究的重要部分。通过不断地分析、学习和实践，有信心提高中国财会监督工作的水平，依法防范财务风险，保障企业的持续、健康和稳定发展<sup>[4]</sup>。

## 4 财会监督的前沿研究与未来展望

财会监督的前沿研究与未来展望是当前社会热点命题，也是业界关注焦点，理解它的发展方向并寻找穿越“未知”的研究路径是开启这一领域学术新天地的探索之旅。

借“风险监测、治理结构、制度环境的未来研究机遇”以风险监测议题开启专题。风险监测是财会监督前沿研究课题的核心，只有对存在风险的深入探究与应对，才能更好地实施财会监督。而进一步构建完善的风险监测与治理模型也是科研必需。制度环境在财会监督中起到了举足轻重的演变，研究制度环境之中的权力配置、法律保障、市场体制等问题也是未来重要研究方向。

在“财会监督技术创新的深入讨论”中，将从科技层面深化探讨财会监督。以大数据、云计算、区块链等为载体的高新技术，导入到财会监督以实现监督更智能、更有效、

更及时的管理。另一方面，应当关注财会监督中的模型创新，方法创新，怎样将高新技术与传统会计监督方式结合起来，形成新的符合社会发展进度的财会监督模式。

在“财会监督体系与制度建设的研究展望与建议”，从体系架构、制度层面解读财会监督。时至今日，财会监督面临着许多挑战，亟须通过体系建设和制度完善来面对。风险识别、风险防范、风险治理体系的构造，是保证财会工作稳健发展的基础。从大环境的角度出发，也需要国家级别的合规、规范等制度实施及构筑<sup>[5]</sup>。

总结，未来，应对财会监督持续进行深入理论研究和实践探索，紧密跟踪关注国内外财会监督的前沿探讨和发展动态，促使财会监督的学术研究和实践应用得到更大的创新和发展，以推动构建更加完善的财会监督体系，提高财会监督的科学性和有效性。

## 5 结语

本研究详细阐述了财会监督领域的历史进程、现状理论和实践应用，并基于对海量文献的综述，展望了财会监督的未来研究方向。我们深入剖析了财会监督的理想模式、实效性和执行难度，对其法律属性和经济属性进行了全方位的探讨。此外，我们针对风险监测、治理结构以及制度环境等方向的未来研究机遇进行了深入讨论，并引发了对财会监督技术创新、体系和制度建设的深度讨论。然而，虽然已经对财会监督有了一定程度的理解和把握，但我们还需要认识到，财会监督领域的研究仍未完全成熟，还有许多问题和挑战有待解决，诸如怎样进一步提升财会监督的效果，以及如何综合法律和经济属性，构建更为完善的财会监督体系等问题。在未来的工作中，我们将借鉴已有的理论成果，进一步探索财会监督领域的新理论、新方法和新技术，推动财会监督领域的发展，以期为中国财会监督的发展、监督领域的政策改革提供更深入的理论支持和参考。

## 参考文献

- [1] 马航,张铁民.财务信息质量与公司治理效果[J].上海经济研究,2019(8):88-99.
- [2] 陈航,孙颖,江航.构建现代企业制度与监督体系探讨[J].会计研究,2019(12):16-24.
- [3] 张宏宇,王佳,张志.财务风险监测与监督体系构建研究[J].经济问题,2021(3):67-76.
- [4] 李涛.财会监督的新理论和新实践[J].会计之友,2019(3):38-42.
- [5] 刘畅,吴泰.国际视野下财会监督的现状、问题与对策[J].会计与公司,2022(6):18-25.