

Research on the Influencing Factors and Improvement Paths of Enterprise Accounting Supervision Effectiveness

Jiayan Zhang

Yunnan Airport Group Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract

Against the dual backdrop of advancing high-quality development strategies and the comprehensive implementation of digital transformation, accounting supervision, as a core aspect of corporate governance and a key lever for maintaining market economic order, directly affects the quality of accounting information, financial risk prevention, and corporate operational compliance. Based on agency theory, corporate governance theory, and technology enablement theory, and using methods such as literature bibliometrics, this paper systematically defines the core connotations and evaluation dimensions of enterprise accounting supervision effectiveness, and comprehensively analyzes the current shortcomings and deep-rooted causes. The study finds that the completeness of systems, the independence of supervisory bodies, the level of digital application, and the strength of compliance culture are key factors influencing accounting supervision effectiveness, with heterogeneous effects observed across enterprises of different ownership types and scales.

Keywords

Enterprise Accounting Supervision; Supervision Effectiveness; Influencing Factors; Digital Enablement

企业会计监督效能的影响因素与提升路径研究

张家艳

云南机场集团有限责任公司, 中国·云南昆明 650000

摘要

在高质量发展战略纵深推进与数字化转型全面落地的双重背景下, 会计监督作为企业治理核心环节与市场经济秩序维护的关键抓手, 其效能直接关系会计信息质量、财务风险防控与企业经营合规性。本文基于委托代理理论、公司治理理论与技术赋能理论, 采用文献计量法等, 系统界定企业会计监督效能的核心内涵与评价维度, 全面剖析企业会计监督效能的现状短板与深层根源。发现制度完善度、监督主体独立性、数字化应用水平与合规文化强度是影响会计监督效能的关键因素, 且不同股权性质、规模的企业存在异质性影响特征。

关键词

企业会计监督; 监督效能; 影响因素; 数字化赋能

1 引言

高质量发展背景下, 企业会计监督的核心价值愈发凸显, 其不仅是防范财务舞弊、保障会计信息真实性的重要防线, 更是优化企业资源配置、提升治理水平的关键支撑。随着大数据、人工智能等数字化技术的普及, 会计监督正从传统人工核查向智能监控、事前预警转型, 技术赋能为效能提升提供了新路径, 同时也带来了监督模式适配、数据安全管控等新挑战。当前企业会计监督实践仍存在诸多痛点: 部分企业内部监督流于形式, 监督机构独立性不足; 外部监督存在重复监管与监管真空并存问题, 内外部协同监督合力薄

弱; 数字化监督工具应用不均衡, 中小企监督技术适配性不足, 导致会计监督效能未充分发挥, 财务信息失真、经营风险失控等问题时有发生。与此同时, 监管层面会计监督制度持续完善, 但针对异质性企业的差异化规制缺失, 制度落地执行效能有待提升, 亟需系统性破解会计监督效能提升的梗阻问题。

2 相关理论基础与核心概念界定

2.1 核心概念界定

广义上涵盖内部会计监督与外部会计监督, 内部监督以企业内控部门、内部审计机构为主体, 聚焦财务核算合规、经营流程管控; 外部监督包含政府监管、社会审计与社会监督, 核心是规范企业会计行为、保障信息真实。狭义上特指企业内部基于会计核算数据开展的全流程监督活动, 与财务

【作者简介】张家艳(1990—), 中国云南临沧人, 硕士, 会计师, 注册会计师, 从事成本管控, 预算管理研究。

监督、审计监督形成互补协同关系。还有会计监督效能，是会计监督活动达成预设目标的程度与综合效果，核心包含四大维度，即合规保障效能、信息质量效能、风险防控效能、价值提升效能，是衡量监督体系有效性的核心标尺。最后是会计监督效能评价，以四大效能维度为核心，遵循全面性、可量化、适配性原则，构建定性与定量结合的评价指标体系，区分不同企业类型设定差异化评价基准，为效能诊断与优化提供依据。

2.2 核心理论支撑

企业所有权与经营权分离产生代理冲突，会计监督通过规范会计信息披露、管控经营流程，缓解信息不对称问题，保障委托人利益，是解决代理冲突的核心机制，为内部会计监督的必要性提供理论依据。会计监督是公司治理的重要组成部分，股权结构、董事会治理、监事会职能等均影响监督效能，合理的治理架构能提升监督主体独立性，强化监督执行力，支撑监督体系优化设计。

还有制度经济学理论，正式制度与非正式制度共同约束企业会计监督行为，完善的制度体系能明确监督边界、强化执行刚性，为制度维度影响因素研究奠定基础。最后是技术赋能理论，数字化技术能优化会计监督流程、提升数据处理效率，通过智能核查、实时预警突破传统监督的时空限制，实现监督效能的提质增效，支撑技术维度提升路径的设计。

2.3 四维整合理论框架建构

本文构建“制度-主体-技术-环境”四维整合的企业会计监督效能理论框架：制度维度是外部约束与指引的核心，决定监督的规范边界；主体维度是监督执行的核心载体，其独立性与能力直接影响监督效果；技术维度是效能提升的重要支撑，赋能监督流程优化；环境维度是监督落地的保障，为监督活动提供内外部支撑。四大维度相互作用、协同联动，共同决定企业会计监督效能水平，形成“维度协同-效能输出-价值传导”的完整逻辑链条。

3 企业会计监督效能现状与深层根源

3.1 企业会计监督效能现状综合诊断

企业会计监督体系伴随制度完善逐步发展，整体效能呈稳步提升态势，但不同企业间差异显著。从整体水平看，上市企业、大型企业监督效能评分显著高于非上市中小企业，国有企业因监管要求严格，监督体系完备度优于民营企业。内部会计监督方面，大型企业多构建了全流程监督体系，覆盖事前预防、事中管控与事后整改，但部分企业内部监督机构缺乏独立性，受制于管理层，监督结果整改落地率偏低；中小企业内部监督多聚焦财务合规，流程管控与风险预警能力薄弱。外部会计监督方面，政府监管覆盖面持续扩大，但跨部门协同不足，存在重复监管与监管盲区；社会审计独立性受客户关系干扰，部分审计报告质量有待提升；社会监督渠道有限，权威性与影响力不足。内外部协同监督处于初级

阶段，信息共享机制缺失，监督合力尚未形成。

3.2 深层根源剖析

会计监督相关制度碎片化，内外部监督权责边界模糊；针对中小企业、民营企业的差异化规制缺失，制度适配性不足；制度执行刚性约束不够，监督缺位、违规操作的惩戒力度不足，难以形成有效震慑。还有内部监督主体定位模糊，独立性与权威性保障机制不完善；监督人员队伍建设滞后，专业素养与数字化能力难以适配新时期监督需求；外部监督主体履职动力不足，政府监管跨部门协同机制缺失，社会审计行业自律有待强化。技术根源方面，数字化监督基础设施不完善，中小企业缺乏技术投入能力；监督数据共享与安全机制不健全，数据整合与应用难度大；智能监督技术缺乏统一标准，不同系统间兼容性差，技术赋能效能受限。最后还有环境根源，是部分企业管理层对会计监督重视不足，将其视为合规负担，缺乏监督文化培育；市场层面对高质量监督的激励机制缺失，监督效能优劣未与企业资源配置有效挂钩；合规文化氛围淡薄，全员监督意识不足。

4 企业会计监督效能提升的经验借鉴

4.1 国际会计监督核心规制与实践经验

美国构建了以社会审计为核心的外部监督体系，强化会计师事务所独立性，建立跨部门监管协同机制，数字化监督工具普及度高，能实现监督数据实时共享与风险预警；欧盟注重内外部监督协同，针对中小企业制定简化版监督规则，降低合规成本，同时强化企业内控与会计监督的融合衔接；德国依托双层董事会制度，赋予监事会核心会计监督职能，保障内部监督的独立性与权威性，监督结果直接对接企业治理决策；日本强调合规文化培育，构建标准化监督流程，完善内外部监督信息共享机制，提升监督协同效率。

4.2 本土化适配性分析

国际可借鉴核心经验集中于三方面，一方面是差异化规制设计，适配不同规模企业监督需求；第二是内外部监督协同机制，形成监督合力；最后是数字化技术赋能，提升监督效率；四是监督主体能力培育，强化履职保障。本土化适配需结合中国企业治理结构特征与市场经济发展阶段，避免规则照搬，重点聚焦内部监督独立性提升、跨部门监管协同构建、中小企业监督技术适配等核心问题，实现国际经验与中国国情的有机融合。

5 企业会计监督效能提升的四维路径体系

5.1 制度维度

构建“内部规范-外部监管-协同联动”整合式制度框架，明确内外部会计监督权责边界，消除监管重叠与盲区。制定分层分类差异化规制，对大型企业、国有企业强化全流程精细化监督要求，对中小企业简化监督流程、降低合规成本，按行业特性细化监督重点。强化制度执行刚性，完善监督缺位、违规操作的惩戒机制，明确惩戒标准与问责流程，

提升制度执行力。补齐数字化监督制度短板,制定数据采集、共享、安全管理标准,为技术赋能提供制度支撑。

5.2 主体维度

优化内部监督主体建设,提升内部审计、内控部门的独立性,推动内部审计机构直接向董事会负责,明确监督权限与履职保障。完善监督人员培育体系,开展专业知识与数字化技能双重培训,建立选拔、考核、激励机制,提升监督队伍综合素质。提升外部监督履职效能,构建政府监管跨部门协同平台,实现监督信息共享、联合执法,提升监管精准度;强化社会审计独立性,规范审计执业行为,加大审计质量监管力度;畅通社会监督渠道,建立监督反馈响应机制,提升社会监督权威性。搭建内外部监督协同机制,建立监督结果互认制度,形成监督合力。

5.3 技术维度

搭建智能化会计监督平台,整合财务、业务、监管多源数据,实现数据同源共享与实时调取,开发智能核查、风险预警、自动分析功能,提升监督精准度与效率。推广适配性数字化监督工具,大型企业可部署定制化智能监督系统,中小企业引入轻量化、低成本监督工具,依托 RPA 机器人替代人工完成重复性核查工作,释放监督人员精力聚焦深度监督。强化数据安全保障,构建分级分类数据防护体系,落实数据安全责任,防范数据泄露与篡改风险。推进监督技术标准建设,提升不同企业、监督主体间技术适配性与兼容性。

5.4 环境维度

培育企业内部合规与监督文化,将会计监督效能纳入企业治理评价体系,强化管理层监督责任意识,通过宣传培训提升全员监督与合规意识。完善市场激励约束机制,建立会计监督效能评价结果公示制度,引导信贷、投资等市场资源向监督效能优秀企业倾斜,强化对监督缺位、信息失真企业的市场约束。优化外部营商环境,简化监督备案流程,降低企业合规成本,构建市场化监督服务体系,为中小企业提供专业监督外包服务,补齐能力短板。

5.5 分层分类差异化落地策略

大型企业聚焦全流程智能化监督体系构建,强化风险防控与价值提升效能,发挥行业示范作用;中小企业聚焦核心合规与风险防控需求,依托轻量化技术工具与外部服务,逐步提升监督效能;国有企业强化内部监督权威性与制度执行力,打造监督标杆;民营企业优化监督流程与风险识别能

力,提升监督实用性。

6 企业会计监督效能提升的长效保障机制

6.1 组织保障

构建“国家统筹-行业引导-企业落实”三层推进架构,国家层面建立财政、税务、审计多部门协同机制,统筹制度完善与政策落地;行业层面发挥协会桥梁作用,制定监督最佳实践指引,推广优秀案例与技术工具;企业层面建立高层牵头的会计监督工作专班,明确部门职责分工,保障提升路径有序落地。

6.2 政策保障

出台专项财税激励政策,对企业数字化监督平台建设、监督人才培养给予补贴,对监督效能优秀企业实施税收减免。完善人才支持政策,推动高校优化会计、审计专业课程设置,增设数字化监督相关内容,开展行业专项人才培养。优化监管配套政策,将会计监督效能纳入企业信用评价体系,与融资、招投标等事项挂钩,强化政策引导作用。

7 结语

本文系统界定了企业会计监督效能的核心内涵与四维评价维度,构建了“制度-主体-技术-环境”整合式理论框架,全面剖析了企业会计监督效能的现状特征与核心短板,厘清了制度不完善、主体能力不足、技术支撑薄弱、环境保障缺失等深层根源。本文对区块链等新兴技术在会计监督中的深度应用场景研究不足。未来可拓展研究样本范围,针对小微企业开展专项研究;深化技术赋能研究,量化分析新兴技术对监督效能的提升效果;延伸研究边界,探索会计监督效能与企业长期价值、宏观经济秩序的关联性,持续完善会计监督效能提升的理论与实践体系。

参考文献

- [1] 姜淑润,王俊清.新会计法下财会监督人法及其实施机制研究[J].会计之友,2025(1):139-145.
- [2] 张汉云.新时代背景下财会监督体系优化研究[J].会计之友,2024(11):155-160.
- [3] 任小鑫.新技术与财会监督协同机制创新研究[J].会计之友,2023(20):158-160.
- [4] 陈虎,赵旖旎.数智化时代的财会监督[J].财务与会计,2023(22):9-12.
- [5] 曹玲,易金翠.地方国资监管机构财会监督信息化创新研究[J].会计之友,2023(17):149-155.