

# 新形势下事业单位强化 财会监督的实现路径

曹 举<sup>1</sup> 曹春乾<sup>2</sup>

(1.南京体育学院,江苏 210014;2.中国地质调查局南京地质调查中心,江苏 210016)

**内容提要:**习近平总书记在十九届中央纪委四次全会上提出将财会监督、审计监督和统计监督等作为党和国家监督体系的重要组成部分。本文分析了财会监督的内涵,认为财会监督应包括财政监督和会计监督,但更应强化会计监督的作用与地位,并分析了事业单位财会监督的现状和加强财会监督的重要意义,在此基础上从创建良好的监督环境、加强顶层设计和创新会计人员管理、加强会计基础工作、创新监督手段等六个方面对事业单位加强财会监督提出了对策建议。

**关键词:**事业单位 财会监督 财政监督 会计监督

**中图分类号:**F233 **文献标识码:**A **文章编号:**1672-9544(2020)09-0085-07

习近平总书记在十九届中央纪委四次全会上指出,要完善党和国家监督体系,以党的监督为主导,推动人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、审计监督、财会监督、统计监督、群众监督、舆论监督有机贯通、相互协调。将财会监督与审计监督、统计监督等一并作为党和国家监督体系的重要组成部分,意义重大,影响深远。财会监督是保障财税体制有效运行的必要手段,也是提高财会工作水平、维护市场经济秩序、防范化解系统性金融风险的有效措施,更是推进国家治理体系和治理能力现代化建设的重要内容。事业单位作为我国特有的社会公共组织,主要向社会提供教育、科技、文化、医疗、卫生等公共服务,和广大人民群众的生活密切相关,直接影响广大人民群众获得感和幸福感。因此加强对事业单位的财会监督,更好地促进事业单位发

展,具有十分重要的意义。

## 一、财会监督相关文献回顾与内涵界定

关于财会监督的内涵,即财会监督和以往所提的财务监督、会计监督以及财政监督的关系,众多专家学者意见不一。李钦、刘飘等(2020)从监督对象和监督主体的角度出发,认为财会监督是指财政部门对财经纪律执行和会计职能履行情况的监督,从而实现对其监督对象相关权力运行进行制约和监督,并从健全明确财会监督工作职责及工作机制、加强财会监督机构建设和人才队伍建设、加强财会监督成果运用、拓展财会监督广度和深度、加强财会监督信息化建设等方面对加强财会监督提出建议<sup>[1]</sup>。他们将财会监督等同于财政监督;徐庆红、赵缔(2020)认为财会监督是从全面保证会计信

[收稿日期]2020-08-23

[作者简介]曹举,计划财务处,高级会计师,研究方向为事业单位财务管理;曹春乾,财务资产处处长,高级会计师,研究方向为财务管理、经济政策和内部控制等。

息质量的角度出发,对会计资料的真实性、完整性,会计账簿设置及所使用会计信息系统的合法性、合规性、有效性,会计核算制度、方法的规范性等方面实施监督,并将常规财会监督工作应持久稳定地进行、财政部监管局的工作范畴应予适当调整、大幅提升会计信息质量的信息化监督水平三方面作为财会监督的发展重点<sup>[2]</sup>。杨雄胜(2020)认为,财会监督的内涵是指财政活动与管理、金融活动与管理以及财务活动与管理的会计监督,并且认为会计把“交易、业务、事项”三个工作节点,有机嵌入到财政、金融、财务活动与管理实务中,进而能动地发挥核算与监督作用<sup>[3]</sup>;上述文献认为财会监督等同于会计监督。王振东(2020)认为财会监督有广义与狭义之分,“从广义上理解,财会监督是依据《预算法》《会计法》等法规对财政、财务、会计行为开展的各种监管活动统称,监督主体主要有人大、审计、财政和行业主管部门”;“狭义上的财会监督从内涵来看,是由财政部门根据《预算法》《会计法》等授权,监督财政、财务、会计管理的法律、行政法规、部门规章等执行情况”,财会监督的内容主要包含财政监督、财务监督和会计监督三方面的内容,并从财会监督的目标和方式、法治化与信息化、单兵作战与协同统领等角度对加强财会监督提出了建议<sup>[4]</sup>。

笔者认为,从会计和财政的起源、发展历程来看,“会计是以货币作为主要计量单位,以凭证为依据,用一系列专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动”<sup>[5]</sup>。会计反映和监督经济活动,是经济活动的基础性反映。“财政是一种经济现象或者经济行为,是国家或者政府为了实现其职能的需要,以国家为主体对一部分社会产品进行分配和再分配的活动。它是国家或者政府资源配置的重要方式,也是宏观调控的一种重要手段”<sup>[6]</sup>。财政是国家凭借政治权力无偿分配、占有社会产品的经济现象或经济行为。会计与财政的关系“一般来讲,财政是会计的前提,会计是财政的基础”<sup>[7]</sup>。财政和会计工作共同作用于社会的

经济活动。财政管理决定会计工作,但是会计工作作为经济行为的计量工具和信息载体,是经济管理和财政管理工作的基础,财政管理和会计工作相互促进,协调发展,为保证社会经济活动沿着正确的轨道运行,必须不断加强财会监督。因此,从理论上讲,财会监督应包括财政监督和会计监督。

结合习近平总书记的讲话中将“以党的监督为主导,推动人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、审计监督、财会监督、统计监督、群众监督、舆论监督有机贯通、相互协调”以及“为了便于公众更好地理解,习近平总书记在多次讲话中将行政监督与人大监督、民主监督、审计监督等并列,也采用了大家普遍认可的狭义的概念”<sup>[8]</sup>,所以财会监督应该被界定为财政部门为主导的监督活动,即狭义上的财会监督。但是,财政部门主导的财政监督只能针对那些有财政拨款关系或上下级行政关系的法人实体,主要是行政机关、事业单位、国有企业等,对于这类法人实体,既可以通过财政监督也可以通过会计监督实现其监督目的;而对于无财政拨款关系或上下级行政关系的法人实体而言,比如私营企业,财政部门只能通过利用主管会计工作的职能,通过会计监督实现其财政监督的目的。因此,构建党和国家监督体系,实现对整个社会经济活动的监督,必须充分发挥财政监督和会计监督的作用,而且会计监督发挥作用的范围更加广泛,因为经济越发展,会计越重要,所有实体的经济运行都离不开会计工作,会计监督对于所有的法人实体都适用。

综上所述,笔者认为财会监督的内涵应该界定为:为了对所有实体的经济活动进行监督和制约,财政部门主导的一切财政监督和会计监督工作,但更强调发挥会计监督的作用。

## 二、事业单位加强财会监督的重要意义

(一)加强财会监督,是建立和完善现代财政制度和保持事业单位公益性的内在要求

财政是国家治理的基础和重要支柱。党的十九大报告提出,要建立现代财政制度。“现代财政制度

的最主要内容包括三个方面：一是预算管理制度，二是税收制度，三是中央和地方财政关系”<sup>[8]</sup>。预算管理制度、中央和地方财政关系主要作用于行政事业单位；税收制度则主要调节国家、企业、劳动者之间的收入分配关系。我国预算法单独列示监督一章，对人民代表大会和常务委员会、政府以及财政部门的监督权力进行了规定，我国会计法也对会计人员和财政部门的监督权力进行了规定，财会监督做到了有法可依，但是相关规定原则性强，可操作性弱。同时，党的十九大报告提出全面实施绩效管理，财会监督的重点更应该从合理性、合法性向效益性转变，随着预算绩效管理的发展和深入，我国财政部门初步建立了财政支出绩效评价体系，财政支出绩效评价和监督也成了财会监督的重要工作内容。因此，财会监督是现代财政制度的重要组成部分，特别是在预算执行过程中，担负着监督预算执行的合理性、合法性、效益性等功能。加强财会监督是建立和完善现代财政制度的内在要求。我国的事业单位绝大部分资金都来自于国家财政资金。但是，为实现事业单位的健康发展和社会服务系统的良性循环，根据国家规定，事业单位也可以向接受服务的单位或个人收取一定的服务费用。在这种情况下，如何合理高效地使用财政资金、向社会提供公共服务、克服盈利性倾向、保持事业单位的公益性是事业单位面临的突出问题，要解决这个问题，必须依靠强有力的财会监督制度，保证事业单位在公益性的轨道上顺利前行。

（二）加强财会监督是完善国家治理体系和治理能力现代化的重要制度安排

国家治理体系实际上就是我国经济社会管理制度体系，包括经济、政治、文化、社会、生态文明等各个领域的制度安排、体制机制，是“一国用来规范社会权力运行和维护公共秩序的一系列制度安排及运行机制的总称”<sup>[9]</sup>，治理能力则是我们运用这些制度和体制机制管理经济社会事务的能力。财会监督制度是这些制度安排中十分重要的一环，担负着监

督和评价其他制度贯彻落实情况的重任。事业单位作为国家治理体系中重要的组成部分，是提升人民群众获得感和幸福感的重要环节，具有非常重要的地位。财会监督依据党和国家的方针、政策，财经制度以及计划、预算、经济合同等，通过审核、核查、专项检查、督导、评价、监控等多种方式，对事业单位的资金收支、重大决策执行效果等进行全方位的监督评价，真实反映事业单位的实际状况，促进事业单位牢固树立法治意识、服务意识和责任意识，在落实以人民为中心的发展思想，维护广大人民群众切身利益、切实提高广大人民群众获得感和幸福感方面发挥重要作用。

（三）加强财会监督是巩固发展反腐败斗争压倒性胜利成果，构筑不敢腐、不能腐、不想腐有机整体，实现从严管党治党的有力手段

“腐败现象……已不只限于政府部门，而是扩散到了各行各业，滥用公共资源、侵犯公共利益的现象渗透到社会生活的方方面面，进而成了潜规则”<sup>[10]</sup>。党的十八大以来，我们坚持“老虎”“苍蝇”一起打，反腐败斗争取得了压倒性胜利。党的十九大报告明确指出“不敢腐的目标初步实现，不能腐的笼子越扎越牢，不想腐的堤坝正在构筑，反腐败斗争压倒性态势已经形成并巩固发展”。但是，要建立反腐败斗争的长效机制，一靠党员领导干部自我思想道德提升，进行自我道德约束，做到“不想腐”；二靠加强制度建设，进行制度约束，做到“不能腐”；三靠加强监督执纪，保持威慑力，做到“不敢腐”。相较于审计监督和统计监督等其他监督方式，财会监督可以贯穿在反腐败斗争的全过程。财会监督，特别是会计监督，贯穿于事业单位各项经济事务的预算、核算等全过程，在平时的日常会计业务处理过程中，通过加强财会监督，发现不合法、不合规、不合理的经济业务，及时制止，变事后监督为事前、事中监督，可以有效地防止腐败行为的发生。同时，通过不断的强化监督，可以逐步提升事业单位人员的纪律意识和制度意识，为建立反腐败斗争的长效机

制奠定坚实的基础,从而将从严治党治党落到实处。

### 三、事业单位财会监督的基本情况

从会计的产生和发展过程来看,会计天生具有核算和监督基本职能,我国《会计法》也明确规定:会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督,国务院财政部门主管全国的会计工作,财政部门对各单位的会计账簿设置、会计资料的真实性完整性、执行会计制度、会计人员等情况实施监督,并且规定了任何单位和个人不得对依法履责的会计人员进行打击报复。在我国《事业单位财务规则》中,关于事业单位财务管理的主要任务也有“对单位经济活动进行财务控制和监督”的规定。我国政府会计制度颁布施行的通知中,也提到“为了适应权责发生制政府综合财务报告制度改革需要,规范行政单位会计核算,提高会计信息质量”,制定了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》,虽然没有像会计法中那样单独强调监督,但是“规范事业单位会计核算、提高会计信息质量”中也隐含了监督的作用。

虽然关于财会监督的法律法规比较健全,但是,从我国事业单位实际运行情况来看,一直存在着重核算,轻监督的现象,事业单位财会监督工作相对比较薄弱。

从会计监督的角度看,首先,事业单位负责人和相关人员虽然业务能力很强,但相关财经知识不足,也没有从讲政治的高度认识财会监督的重要性,对财会监督工作重视程度不够;事业单位的财务活动是在单位负责人的领导下开展的,财会人员无法保持实质上的独立,财会监督的权威性不强。其次,会计核算业务繁忙,严格监督存在一定困难。每年年底的时候,行政事业单位集中花钱的新闻报道屡见不鲜,就是很好的证明。尤其是随着政府会计制度的实施,会计人员的工作量也相应增加,人员编制却没有相应增加,在这种情况下,要想做到

严格监督存在一定难度。

从财政监督的角度看,财政部门对事业单位的监督主要集中在预算控制、事业单位决算报表核查以及各种专项检查等。首先,预算控制主要体现在预算编制总额和执行率方面,属于宏观方面的监督,监督容易表面化。其次,财政部门由于受人力、时间和成本方面的制约,事业单位决算报表核查和各种专项检查主要借助社会第三方力量完成,重点关注大额资金支出等重要事项,不能覆盖所有经济业务,而且属于事后监督。最后,在预算执行过程中,财政部门虽然通过对财政直接支付款项审核等方式进行了事中监督,但重点关注国库集中支付合规性,做不到对经济业务实质的监督。总体来说,目前财政监督仍然主要集中在事前和事后,事中监督力量相对薄弱,财政监督力度比较弱。

### 四、事业单位加强财会监督的实现路径

#### (一)创造良好的监督环境

1.建立健全法律法规并严格贯彻落实,创造良好的法制环境。从国家层面来说,要从法律制度层面保证财会监督人员的权利,为广大财会人员加强财会监督创造良好的法制环境。财政部门要梳理、整合、细化相关财会监督的法律法规,明确财会监督的内涵与覆盖范围,使财会监督有明确而可操作性的法律法规依据,便于顺利推进财会监督工作;制定保护财会人员合法权利和对财会人员实施奖惩的规章制度并严格贯彻执行,保证财会人员实质上的独立性,确保财会人员的职称职务晋升和各项福利待遇不因加强财会监督而无形受损,尤其要确保财务部门负责人“顶得住也站得住”,提升财会人员增强财会监督的自觉性和积极性。

2.加强内控环境建设,创造良好内部会计监督环境。内部控制环境对内部会计监督具有十分重要的影响。监督作为会计的一项基本职能,并不直接创造经济效益,内部会计监督职能的发挥很大程度上取决于领导层的价值取向。特别是对于新形势下

的事业单位来讲,财会监督的作用更多的是保证经济业务的合规性、合法性和效益性。事业单位的财会人员既是监督者,又是被管理者,处于十分矛盾的位置。因此,事业单位需要从单位的议事决策模式、组织架构设置、职权划分、人事管理、内部审计、单位文化建设等方面入手,不断完善和创造良好的内部会计监督环境,尤其是设法提高事业单位负责人和相关人员对财会监督重要性的认识,提升主动接受监督的自觉性,减少对财会监督的抵触情绪,更好发挥财会监督的保驾护航作用。

3.加强财会人员思想道德、职业道德和各种知识培训,提升财会监督意识和能力。通过对财会人员的思想道德、职业道德教育,提升广大财会人员增强财会监督的主动性;通过各种知识培训,提升财会人员的业务素质和专业技能,扩展财会人员的知识面,促进业务与财会融合,使广大财会人员在日常工作中能够及时准确发现异常的经济业务和事项,为强化财会监督奠定坚实的基础,把财会监督作为广大财会人员工作业绩的重要组成部分和对会计人员奖励的依据,提高财会人员加强财会监督的能动性。

## (二)加强顶层设计和创新财会人员管理方式

1.继续推进会计委派制,推动会计委派制立法。2000年召开的中央纪委第四次全会和国务院第二次廉政工作会议,明确要求在党政机关、财政拨款的事业单位试行会计委派制度。财政部、监察部联合发出了《关于试行会计委派制度工作的意见》的通知(财会〔2000〕12号),对在事业单位推行会计委派工作的总体要求、政策指导作出了详细说明。由于明确了委派会计人员独立地位,有利于发挥会计监督职能,会计委派多年来试点工作,也取得了良好效果,特别是从我国公立医院实行会计委派和总会计师委派制度的实践来看,“在管理医院经费上取得了巨大的成效,具有很强的推广性”<sup>[14]</sup>。应认真总结多年来会计委派、外部派驻总会计师的工作经验,及时上升到法律、法规层面,及时修订会计法和

事业单位财务规则,明确会计委派制的法律地位,以强化财会监督的作用。

2.成立会计服务与监督管理机构,推进会计组织和财会人员委派。从教育部所属高校总会计师委派试点工作的实践来看,外部派驻总会计师制度在一定程度上起到预期的作用,“但实证研究也显示改革效果会随着时间而逐步衰减。行政事业单位等公共部门内部的利益群体会利用各种方式去俘获外部派驻的总会计师,使其执法监督力度趋向软化”<sup>[12]</sup>。要解决这个困扰会计委派工作的问题,一方面可以采取强化轮岗制度,另一方面就是采取推进会计机构委派。“会计委派工作的内容不是个体岗位职责,而是会计机构职能”<sup>[13]</sup>。因此,在推动会计委派制立法的基础上,财政部门可以按照财政拨款隶属关系,成立会计服务与监督管理机构,推进会计机构委派和财会人员委派工作。作为财政部门,为加大对事业单位的监督力度,克服自身时间、人力、成本等方面的不利影响,应该抓住事业单位改革的有利契机,进行顶层设计和创新财会人员管理方式,协商编制管理部门,缩减事业单位部分财会人员编制,缩减的编制用来组建事业单位会计服务与监督管理机构,该机构主要职能是对事业单位进行会计组织委派和财会人员委派以及财会人员管理,主要工作是对所属事业单位的经济业务实行日常的会计核算和财会监督以及决算工作,必要时抽调委派会计参加各种核查和专项检查,对事业单位实行财政监督。这种制度安排,将会计核算、决算职能从事业单位中独立出来,对于委派财会人员来说,独立于服务和监督的单位,解决了自身既是监督者又是被管理者的矛盾,极大地提高独立性,可以完全按照国家的财经制度进行相关会计核算决算,提供真实、准确可相互比较的会计基础信息和会计报表,也可以充分发挥会计的监督职能。对于财政部门来说,通过控制预算总额,强化预算刚性,在宏观上进行总额监督,也是事前监督;通过预算执行过程中的会计核算和财会监督,在微观上对经济业务

实质进行监督,也是事中监督;通过各种专项检查核查,强化事后监督,保证了财会监督的业务完整性和流程全覆盖。

3. 事业单位成立管理会计部门,对内监督经费使用效益,促进单位事业发展。事业单位保留部分财会人员,成立管理会计部门,推进管理会计在事业单位的运用,同时加强对单位内部的会计监督。管理会计的主要工作除预算编制外,更多的精力倾注于管理会计职能的发挥,在经济预测、决策、成本费用控制、绩效评价等方面发挥作用。对于事业单位来说,仍然按照自身的业务发展,编制自己的经费预算,保证事业正常发展所需的经费,但是由于会计核算、决算业务主要受控于财政部门,预算调剂的空间范围缩小,人为推进执行进度存在困难,倒逼事业单位管理会计对各部门预算编制和执行进度进行监督。在预算编制的过程中,必须通盘考虑,提高预算编制的科学性、精准性,为预算执行、会计核算和监督提供坚实的预算基础,按照工作计划推进预算执行工作;同时根据会计服务与监督管理机构提供的决算报表以及相关的管理会计报表,掌握和分析单位预算执行的结果,为绩效评价和监督、成本核算、经济决策等管理会计工作的顺利推行提供基础,管理会计由于身处在单位内部,对单位的情况了解透彻,对绩效评价、成本核算等方面的监督更加中肯。

(三) 加强会计核算等基础工作,筑牢财会监督的基础

会计工作是经济管理和财政管理的基础,要做好财会监督工作,必须加强会计核算等基础工作。首先,会计服务与监督管理机构的财会人员要把好原始凭证审核报销入口关。严格执行国家的法律法规和财经制度以及会计基础工作规范中的要求,特别是涉及办公用品和资产购置、三公两费、差旅费、津补贴发放等方面,各会计审核人员要做到严格把关,口径一致,附件资料齐全。其次,要建立健全内部复核、牵制制度和轮岗制度并严格执行,强化责

任追究机制,提高财会人员的责任心和工作质量。最后,加强财会人员诚信建设,建立业务工作档案,忠实记录财会人员的业务工作情况,特别是财会监督方面的事项和作用,作为财会人员奖励、职称职务晋升的依据,强化正面激励的作用。

(四) 创新监督手段和方式

随着信息化、网络化、智能化的普及和提高,我国电子商务、电子政务发展迅速,特别是电子票据的发展为事业单位的财会监督带来了巨大的机遇与挑战。我们必须顺应时代发展潮流,充分发挥信息化和大数据在财会监督中的作用。特别是财政部、国家档案局《关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》文件的颁布实施以及财政部推行的差旅费电子凭证网上报销公务平台,这些都为事业单位开展在线监督提供了依据和基础。首先,要加强大数据的使用和分析,针对事业单位中的“三公两费”等重点关注项目实行动态监控,在报销该类支出时,自动匹配相关人员的票务、行程、住宿、公务卡刷卡等信息,实时监控,确保相关业务真实合法。差旅费电子凭证网上报销公务平台,对公务人员出差活动实行网上申请、审批、报销,网上预订机票、火车票、汽车票、住宿宾馆,费用公务卡支付、国库集中支付系统自动还款、会计档案电子化存储全流程电子化管理,为进行在线财会监督提供了极大的便利。其次,加快财务信息化系统的开发和建设力度,实现从预算、核算到决算的系统一体化,做到财务系统和财政国库系统、资产管理系统、银行结算系统等的互联互通,消除信息孤岛,特别是核算模块,为辨别电子发票的真伪以及是否重复报销入账等提供功能接口,增设信息比对和预警功能,将财会监督工作要求嵌入到财政部门各业务系统以及财务会计服务系统中去,在信息系统中增设财会监督权限或模块,使财会监督人员能够实时介入各业务流程,及时发现并防范业务风险。从而变事后监督为事中监督,在线监督,提高财会监督的时效性。

(五)加强财会监督的基础地位,实现和其他监督方式的协同,构筑立体化、全方位的监督格局

习近平总书记在讲话中指出要做到各种监督的有机贯通、相互协调,这为财会监督的发展指明了方向,那就是和其他各种形式的监督协同发力,构筑立体化、全方位的多层次监督格局。在多层次的监督格局中必须加强财会监督的基础地位,因为其他各种监督都离不开财会监督提供的会计基础数据,在实际工作中,任何形式的检查监督,都离不开会计部门的协调和配合。财会监督、审计监督、统计监督、人大监督等各种监督方式各有优势,监督内容上各有的侧重点,但也存在内容重叠。需要各种形式的监督相互协调配合,做到覆盖面不重不漏,充分发挥各种监督的优势和长处,共同发力,尤其是充分利用信息化和大数据的作用,做到各种监督资源共享,问题线索共享,监督结果共享,构筑各种监督联动协同的监管模式,形成监管合力,节约监督资源,不断提升监督质效,强化对事业单位权力运行的制约和监督。

(六)加强财会监督结果的反馈和应用

财会监督目的是为了保证各项财经政策得到贯彻落实,维护良好的经济秩序,为我国经济建设和社会发展保驾护航。财会监督结果的正确应用不但可以体现制度的刚性和威严,更重要的在于避免以后犯相同或类似的错误,保证各项政策制度落实到位,切实发挥作用。通过各种形式的会议、通报等,对财会监督执行效果好的单位和个人提出表扬,进行适当形式的奖励;对财会监督中发现的问题及相关单位、涉事人员,根据性质和重要程度,给予必要的处罚,做到奖罚分明。目的在于进一步调动财政部门、财会人员开展财会监督工作的积极性,充分发挥财会监督的作用,不断提升财会监督工作层次和成效,促进事业单位的各项事业健康发展。

#### 参考文献:

- [1] 李钦,刘飘,种道远.新时代加强财会监督工作的思考[J].财政监督,2020(09):65-70.
- [2] 徐庆红,赵缔.财会监督在新型国家监督体系下如何发挥重要作用[J].财务与会计,2020(10):4-7.
- [3] 杨雄胜.财会监督需要新的认识视角[J].财务与会计,

- 2020(10):4-7.
- [4] 王振东.把财会监督打造成新时代党和国家监督体系中的一把利剑[J].财政监督,2020(10):35-37.
- [5] 冯黎,徐永凡,陈丽著.会计学原理[M].成都:西南交通大学出版社,2017:1.
- [6] 张小军.财政学原理及应用[M].广州:华南理工大学出版社,2016:19.
- [7] 叶青.财政与会计关系史比较研究[M].中国财政经济出版社,2000:1-1.
- [8] 杨志勇.全面推进现代财政制度建立健全[N].中国社会科学报,2019-09-25(004).
- [9] 卢洪友.从建立现代财政制度入手推进国家治理体系和治理能力现代化[J].地方财政研究,2014(01):6-11.
- [10] 臧志风.社会主义市场经济理论创新[J].中共中央党校学报,2007,11(3):5-11.
- [11] 马晓红.对医疗行业实行会计委派制的若干思考[J].知识经济,2016(18):91+93.
- [12] 解洪涛,张建顺.总会计师外部委派制度提高了高校科研资金使用效率吗——基于双重差分模型的实证检验[J].财政研究,2019(4):102-116.
- [13] 童吟,康均.对新型会计委派制度建设的几点认识[J].人民论坛,2019(23):92-93.
- [14] 米祯东,吴后彬.完善行政事业单位财会监督机制的调研与思考[J].财政监督,2020(05):24-30.
- [15] 吴素芳:加强财会监督与其他监督贯通融合[EB/OL].[http://www.ccdi.gov.cn/special/2020qglh/zftyjcy\\_2020qglh/202005/t20200527\\_218892.html](http://www.ccdi.gov.cn/special/2020qglh/zftyjcy_2020qglh/202005/t20200527_218892.html).2020-05-27.
- [16] 徐丹.新形势下推进财政部监管局财会监督工作的思考[J].财政监督,2020(08):60-64.
- [17] 曹举.浅议事业单位会计委派制[J].行政事业资产与财务,2011(10):85-86.
- [18] 湖北省荆门市财政监督检查局.加强和完善财会监督工作的对策研究——基于湖北省荆门市财会监督工作的调研[J].财政监督,2020(10):65-68.
- [19] 王洋.财会监督工作存在的问题及加强对策[J].经济技术协作信息,2018(20):63-63.
- [20] 胡少先.加强财会监督的思考与建议[N].中国会计报,2020-05-22(009).
- [21] 朱建弟.提高注会行业工作水平 发挥财会监督作用[J].财务与会计,2020(11):6-7.
- [22] 郑晓冬.新形势下加强行政事业单位会计监督的策略[J].财会学习,2020,(1):110,112.
- [23] 徐庆红,赵缔.财会监督在新型国家监督体系下如何发挥重要作用[J].财务与会计,2020(10):4-7.
- [24] 唐洋,王秋林,陈慧敏.企业内部控制环境对内部会计监督的影响研究[J].中国注册会计师,2013(06):107-111.

【责任编辑 张经纬】