

关于内部管理审计若干问题的研究

安徽技术师范学院 程业炳

一、开展内部管理审计的必要性

1、内部管理审计概念的界定。内部管理审计是对组织内部的各种管理活动进行独立的、客观的、综合的、建设性的、面向未来的检查和评价,以帮助企业经理改进决策提高获利能力和经营能力,更好地完成受托管理责任。这一定义包含以下几层意思:首先,审计的关键是帮助经营者更好的履行受托管理责任。具体的说,管理审计是通过审计可以帮助受托人提高生产效率和获利能力,改善业务水平。其次,审计的职能是咨询性和建设性的,而不是执行性的,是把受托人的注意力转向资源利用的最优化。但它不能代替管理,也不能减轻受托人的责任。再次,审计过程是一个系统的调查、分析和评价过程。审计师要在每个项目出现问题的早期,就予以报告,以免失控。

最后,审计师必须是独立的,其职能应有“外部”的性质。审计师不能成为受审部门的一员。

2、内部管理审计是受托责任发展的产物。受托责任是由于委托关系的建立而产生的。委托关系可由于通常的托付行为而建立,可以由于聘请而建立,可以由于任命而建立,还可以由于民主选举而建立。委托关系建立之后,作为受托人就要以最大的善意,最经济有效的方法,最严格的按照当事人的意志来完成受托人所委托的任务,这种责任叫受托责任。审计因受托责任的产生而产生,发展而发展。受托责任发展的结果必然是在受托财务责任的基础上衍生出受托管理责任。伴随于此,审计也由财务审计过渡至管理审计。管理审计是财务审计的延伸和发展,是一种新型的、更为高级的审计形式。根据对受托管理责任不同的重认定、不同的重计量和不同的重报告方式,就构成了不同的管理审计类型。总的来说,可以分为内向型管理审计和外向型管理审计。

3、内部管理审计是内部受托管理责任层次化的需要。内部受托管理责任是指机构内部(被审单位)不同层次的管理者分别对上层管理者承担的管理责任。由于企业规模和经营范围的扩大,竞争的加剧,需要建立更为有效的经营管理体制,企业由集权管理转向分权管理,责权下放。责权下放之后,最高管理当局必须制定整体政策方针,并制定各管理层次应履行职责的标准。由于改变了管理模式:从直接管理转向间接管理。要求内部审计从整体利益出发,检查各层次职能部门是否履行了受托管理责任。有见识的管理学家也指出,管理必须依靠审计,管理控制的核心就是审计,特别是管理审计:没有审计对管理系统的检查和评价,就不会有良好的管理效率和管理效果。

二、内部管理审计的目标、任务和程序

1、内部管理审计的目标

(1)内部管理审计的总目标。内部管理审计的总目标是与人类社会活动的最终目标相一致的,可以定义为:通过管理审计,监督、评价、鉴证受托管理责任履行,提高管理水平,提高经济效益、社会效益和环境效益。

(2)内部管理审计的具体目标。有效性(Vaidity)目标:指通过内部管理审计,了解企业事业单位经营活动的内部控制系统是否健全有效,提出改进建议,完善控制系统,为管理水平的提高奠定坚实的基础。

合理性(Rationality)目标:指通过内部管理审计,了解各项经济活动是否符合企业利益,是否违背了经营管理目标;各种决策计划、目标的制定,是否合理,有无脱离实际的问题。经济性(Economy)目标:指实际消耗的资源与计划消耗资源的比较。目的在于确定资源在哪些环节被浪费。通过科学、周密的计划、预算控制浪费行为。效率性(Efficiency)目标:指实际消耗的资源与实际收益的比较。即实际产出与实际投入的比较,它反映一个企业、一项活动或一个项目的技术水平和管理水平。效果性(Effectiveness)目标:指实际业绩与目标业绩的比较。可以是经济指标,例如实现的利润;也可以是非经济指标,例如国家投资教育项目,改善提高国民素质的效果。公平性(Equity)目标:指经营管理活动对社会环境产生的净效益。企业的经营活动对社会的影响有积极的方面,也有消极的方面。积极的部分与消极的部分相抵后的结果就是净效益,可以通过计划所耗资源与目标业绩的比较加以衡量、评价。环保性(Environment)目标:指追求对自然资源的有效利用和生态环境的有效保护。

2、内部管理审计的任务。组织机能审查。经常审查和评估组织结构的合理性,看其是否能有效的组织人力、财力和物力资源,并有效的利用这些资源。计划机能审查。定期审查企业的计划,观其周密性、全面性、控制性,是否使其计划机能发挥良好的效果。决策机能审查。主要审查企业是否具有好的决策系统,其决策机能是否正常发挥作用,决策执行成功率的高低。领导机能审查。主要审查企业的领导体制、领导责任感,以及具备现代管理知识的程度,从而促进企业领导机能的正常发挥,强化企业管理的核心地位。

控制机能审查。即要经常审查企业的控制机能是否健全、有效,以此促使企业保证控制系统的完整,从而顺利实现预期目标。

3、内部管理审计的程序。要使内部管理审计工作富有效率和效果,必须有一个合乎逻辑的、有条理的步骤。国际内部审计师协会(A)的会刊《内部审计师》杂志,推荐了一种审计程式,叫“常识审核法”,具体包括八个步骤:第一步,确定审计目标。确定审计目标应先与内部审计部门经理研究并征得其同意,再与小组成

从斯密到杨小凯:内生比较优势理论起源与发展

浙江大学经济学院 王元颖

[摘要] 本文以内生比较优势为线索,对国际贸易理论进行梳理,认为斯密、汉密尔顿、李斯特、克鲁格曼、杨小凯等贸易理论,虽然时代不同、观点各异,但其主旨都在于倡导内生比较优势的培植与创造。据此,内生比较优势对于转型经济——中国尤为重要,在未来发展中,只有通过分工、专业化、规模经济与市场份额的拓展,形成内生比较优势,中国才能走出“产业结构低度化”的外生比较优势陷阱。

[关键词] 内生比较优势,外生比较优势,分工,专业化,规模经济

内生比较优势理论*,最早起源于斯密的《国富论》(1776),而1791年汉密尔顿《关于制造业的报告》所阐述的关税保护理论和1841年李斯特的《政治经济学的国民体系》所推崇的幼稚产业保护论和生产力等理论发展了内生比较优势理论。在当代,克鲁格曼的国际贸易新理论和杨小凯的新兴古典贸易理论使内生比较优势理论得到了进一步发展和完善。其主旨是,对于发展中国家来说,如果一直按照外生比较优势参与国际分工的话,就会陷入产业结构低度化的“比较利益陷阱”。为此,本文拟对内生比较优势理论进行梳理,以期对我国贸易政策与发展战略有所启示。

一、斯密绝对成本理论:内生比较优势理论的起源

亚当·斯密在1776年出版的《国富论》中,阐述了绝对比较优势(或绝对成本)理论,这标志着内生比较优势理论的起源。斯密认为:国富的源泉在于提高劳动生产率,而分工与专业化可以形成内生比较优势,大大提高劳动生产率。因为分工和专业化可以:节约劳动转换时间;发明新的生产工具;通过“干中学”,

员讨论,使其清楚了解该次审计的目的。一般的,大部分审计目标都旨在验证每一项内部控制及其有效运用的程度,看各个内部控制目标是否实现。第二步,了解所要审计的单位或领域,尤其是新的或特别复杂的单位或领域。风险评估是这一步骤的重要工作,通常包括被审计单位的先天固有风险和可察觉风险。第三步,编制审计计划和审计进度表。当审计目标和可能的审计风险都明确后,即可确定审计范围、编制审计时间预算、人员的分工等。第四步,收集并记录现有控制情况。审计师首先要熟悉各个营运部门应该具有的控制,然后用流程图等方法对被审单位的内部控制进行描述。第五步,检验现有控制的可靠性。首先要设计适当的检验程序,并在审计计划中作清楚的说明,包括详细的审计步骤、进行控制测试的目的,以及如何针对个别控制加以检查。第六步,比较实际控制系统与理想控制系统,找出遗漏的控制。比较可以分阶段进行。首先,用公司政策、经营守则、会计准则、政府的法律法规等作为标准,来评判实际控制系统是否适当;然后,再用内部控制标准、行业公报、审计理念、审计师的知识与经验对实际控制系统的适当性进行评估。第七步,评估控制系统。当审计师发现内部控制的缺陷之后,他们应决定这些发现所带来的影响。管理审计师应以管理者的高瞻远瞩和成本效益原则为基础来评估内部控制系统。第八步,提出审计报告。审计报告应涵盖审计全过程,每份报告应包括:审计的发现、潜在的问题、被审计单位对审计师的发现及意见的答复,根据其答复,即可形成整体的结论。

三、开展内部管理审计需要解决的几个问题

1、建立内部管理审计的准则体系。制定内部管理审计准则,可以借鉴财务审计准则的有关内容,其制定机构可以成立注册管理审计师协会,来专门负责管理审计的职业管理。

2、确立内部管理审计的周期。目前,我国的内部管理审计工作可以每两年进行一次,而且应当将审计工作分散在平时,分期分批的进行,以便避免审计工作过分集中。这样也便于发现问题,及时提出改进意见,促进管理水平的提高。

3、建立管理审计师考核或考试制度,形成高素质的管理审计师队伍。在我国很多企业虽然建立了内部审计机构,但由于内部审计机构的人员整体素质不高,还不能完全胜任内部管理审计工作;另一方面,从事民间的审计工作的注册会计师,大部分是会计方面专家,但管理知识掌握较少,也不能单独从事管理审计工作。作为过渡的做法,我国内部管理审计人员可由注册会计师和管理专家共同组成。但从长期来看,可以建立管理审计师考核或考试制度,形成专门从事管理审计的管理审计师队伍。

4、健全管理原始记录和管理审计档案的保管和查阅制度。为了明确责任,强化管理,企业应当建立经济活动和经济管理工作的原始记录制度,并确保贯彻执行。承担管理审计工作的机构,应当妥善保管有关文件资料,以便日后查阅和检查。

5、提高内部领导层的管理意识。虽然在西方一些发达国家,内部管理审计已经成为内部审计的主流,但内部管理审计在我国才刚刚起步,还属于一种新生事物,人们对它还不十分了解。长期以来,在我国重财务、轻管理的思想还十分普遍,很多领导还没有认识到或没有完全认识到科学管理对企业长期生存、发展的意义,管理意识淡薄。所以要想在企业内部开展管理审计,必须提高领导层的管理意识。

* 内生比较优势,即后天通过努力而形成的比较优势;而外生比较优势,则是天生的比较优势。