

车淑梅

管理效益审计

效益审计包括经济、效益、效果三个方面的审计内容。“经济”，是从各种经济活动的经济目标着眼，审查评价被审计单位对各项经济资源的利用是否节约合理，并分析不节约不合理的原因。效率审计是审查被审计单位各项经济活动效率目标的实现情况，如：生产能力是否得到充分使用、劳动生产率的高低等、效果审计是审查被审计单位各项计划和目标的执行结果，并与预期结果进行比较，分析其出现差异的原因，为以后编制计划和制定目标提供参考依据。

效益是企业的生命，是经营主体追求的最终目标。内部审计工作应该突破传统的审计思路，工作重心从单纯的查错防弊转移到以管理，经营，效益审计为主的服务方向，向促进提高企业管理水平转变，将审计关口前移，从事后审计向事前、事中审计方向发展。发挥内部审计综合监督的作用，为企业最高领导决策提供真实可靠的依据。

1. 在思想上，由侧重审查支出的合理性发展到对支出与效益全面审查、比较，将支出的代价与相应的效益进行对比，堵塞不当的开支，支持确有效益的支出，促进入力、物力，财力资源的最优配置，有效地提高企业的经济效益。
2. 在审计任务上，由检查会计资料的真实性、合规性，发展到检查财务收支的有效性，着眼于改善管理，节约支出，挖掘生产与工作的潜力，促进提高工作效率。
3. 在审计内容上，由着重检查会计账、证、报表及有关记录，扩展到检查计划、统计、生产技术，以及产，供，销、劳动工资到科研开发等各方面的资料，以便全面地分析，评价被审计单位的综合效益。
4. 在审计范围上，由检查财务活动扩展到审查被审计企业的全部经济活动的效率性和效益性，在评价效益时不局限于微观效益，而是涉及宏观效益，注重提高产品的市场占有率和加大市场扩张率等方面投入产出效益的比较。
5. 在审计方式上，由被动审计转向“参与式”审计、建立内部审计人员与被审计对象伙伴式的合作关系，共同分析问题的症结所在及其潜在的影响，一起探讨改进的可行性和应采取的措施，以管理创新为基础，提高企业经营效率，加强内部控制，改善经营管理，发挥内部审计人员的参谋和助手作用。

加强企业内部管理审计的途径

(一)立足监督，着眼服务

内部审计基本职能是监督，任何时候和任何情况下都不能丢掉、但是，审计工作的成果归根结底还是落实到为企业发展、改革和提高效益服务这一根本点上。以服务企业大局、服务经济发展为出发点和最终目标。在审计工作中，既要查出问题，更要提出解决问题的建议，使这些问题不再发生，既应亡羊补牢，更应未雨绸缪。

(二)讲究审计方法，提高审计质量

旧的审计方法不能满足现代审计时效性更强、效率性更高的要求，只有在审计方法上不断创新，才能适应现代企业发展的需要。

1. 转变观念，增强管理意识。管理审计与财务审计关系密切，一方面，管理审计往往从财务收支审计入手，从中寻找审计重点和影响经济效益的主要因素，评价经营管理水平的优劣及其合理性，也必须建立在财务成果真实、财务收支正确的基础上。通过检查，评价内部管理、控制制度等方面的漏洞，为领导提供科学的决策依据，对被审计单位提出改善管理的建议。

2. 严格工作程序，审计程序是审计机构及其审计人员在项目审计中自始至终必须遵循的步骤和操作规程，围绕审计目标，根据审计要求，抓住关键，避免主次不分的问题，合理安排人力、物力、财力等审计资源，同时，严格按照规范的审计程序，以避免重要审计事项的遗漏，保证审计工作质量。使审计工作做到制度化，规范化。

3. 选择合适的审计方法。审计人员在制定和实施审计计划时，应根据不同项目的特点，采用不同的审计方法。如：在违纪违规项目的专项审计时，对重要审计事项，应尽可能采用详查法，以便充分发现问题，防止重大遗漏。

4. 搞好后续审计后续审计，主要是看“审计结果报告”或“审计决定”中要求被审计单位纠正、整改的问题是否得到落实，审计报告中提出的建议性建议是否被及时采纳，验证审计建议和意见是否符合实际、通过后续审计，要达到既监督审计处理决定的落实情况，维护审计工作的严肃性，又有利于进一步提高审计工作质量。

(三)培养高素质人才

现代企业制度的多元化、复杂化的发展趋势，要求内部审计人员必须具备多种专业知识和综合分析的能力。提高审计质量和效率，减少审计风险，关键在于鉴别被审计单位财务报表重要组成项目真实性的认定，怎样判断被审计单位重大错误的存在，如何确定审计重点，如何收集有价值，证明力强的证据。都取决于审计人员素质的高低，因此，搞好审计队伍的自身建设，提高审计人员素质，掌握现代审计的方法和技术，是搞好审计工作的基础。

(作者单位：吐哈石油勘探开发指挥部审计处)

——摘自《新疆审计》

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved