

中国内部审计

目前的企业集团往往拥有众多的子公司，集团对子公司决策层的分配方式大多采用年薪制形式，目前企业集团年薪制审计指标设计应注意以下几点：1、指标的制定应充分考虑相互间的联系。如集团只对应收账款指标完成情况进行考核，子公司为了完成应收账款指标，就会有意把应收项目挂在应付账款的借方。为了防止这种情况的发生，集团应对子公司应付账款的减少制定一个指标上限，如规定年度应付账款的下降不得超过10%，这样才能有效控制和考核整个往来业务；如果集团只对应收账款指标完成情况进行考核，子公司就有可能把应收账款与其他应收款和预付账款相混淆，为了防止这种情况的发生，应把所有债权项目作为一个整体来考核，以免子公司相互调节。2、对期末余额指标要考核其均衡性。如一个子公司前11个月存货的平均占用额为1000万元，而在年底降到10万元，如果不考虑指标的均衡性，该子公司年度末存货占用额为10万元，而全年平均占用额为917.5万元。所以对期末余额指标进行算术平均考核。一般情况下，集团对子公司要求增长和降低的指标都有一个最低限额，超过这个最低限额部分会有更好的奖励政策，所以不必对子公司完成指标是否留有余地作更多的思考。（作者：山东兖矿鲁南化肥厂 朱金修）

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