

当前我国企业绩效审计面临的问题及对策

文/代红

企业绩效审计是由独立的审计机构或审计人员依据有关法规,按照一定的标准,运用适当的程序和方法,对企业利用资源的经济性、效率性和效果性进行的评价,它是伴随着市场经济的发展和对企业经营者受托经营责任履行情况进行监督、考核的社会需要而发展起来的。

西方绩效审计出现于20世纪40年代中期,发展于20世纪70年代,1978年国际内部审计师协会通过《内部审计标准》正式向世界各国的审计机构和审计专业人士推行。加拿大、美国、瑞典、英国等国家实施绩效审计较早,处于世界领先行列。中国于1994年8月31日通过的《审计法》规定:“审计机关必须根据法律,通过审计来监督收入与支出的正确性、合法性和效益性。”

一、企业绩效审计是今后我国内部审计发展的方向

作为现代内部审计的主流,绩效审计与传统的财务审计在审计目的、对象、内容、职能等方面均有所不同。财务审计是对企业财务收支的真实性、完整性和合法性所实施的监督行为,审计对象为被审计单位的财务收支活动及所依据会计资料,审计目的主要是查错防弊;绩效审计作为一种对受托经济责任更深层次的考核方式,其本质乃是资金运行效益的审计,审计对象涉及企业的整个经营管理活动,作用在于通过审计促进企业实现最佳的投入与产出,实现资金运行的现实效益和潜在效益。

在全球化竞争日益激烈的今天,为了提高经济效益,增强国有企业在国际市场上的竞争力,必须加强对企业经营者经营业绩的审计监督,将内部审计的重点由传统的财务审计向企业绩效审计转化,审计的对象和方法要与国际惯例接轨。李金华审计长曾多次强调指出,内部审计的定位应该是四个字:“管理+效益”,“内部审计要以效益审计和管理审计为主”。《审计署2006至2010年审计工作发展规划》中要求,今后五年“全面推进效益审计,到2010年初步建立起适合中国国情的效益审计方法体系”。

二、我国现行企业绩效审计面临的主要问题

由于我国恢复规范化审计工作的时间较迟,对绩效审计的研究起步较晚,从理论到实践还存在诸多问题,主要体现在:

- 1、法规建设滞后,缺乏明确的绩效审计条例。
- 2、没有系统、具体的理论指导,在审计内容、方法、取证、程序等方面缺少可供遵循的准则。审计范围窄、层次低、事前审计少,方法落后、操作不规范、系统性差,增大了绩效审计的风险。
- 3、缺乏定性和定量的审计标准作为衡量企业绩效水平的依据。审计标准一般包含国家标准、行业标准和企业标准,目前在这三方面我们都缺少成熟的、明确的指标和数据资料。
- 4、信息资料的失真直接影响审计结果。当前我国财务会计活动的规范化还有待继续提高,会计资料的造假行为尚有一定的普遍性,这就给绩效审计带来很大的困难。审计人员必须在对不真实、不合法的财务收支事项进行重新调整的前提下,才能实施绩效审计。
- 5、经营者与企业效益相关的责任机制不完善,在一定程度上影响了对其绩效的考核与评价。
- 6、评价指标注重财务因素,容易诱发经营者的短期行为。例如企业要发展就必须不断开发新技术、新产品,但对一项新技术的研发可能会持续几年,研究开发费用的投入必然降低企业利润,减缓资金周转,影响对经营者的年度业绩考核。
- 7、内审人员独立性不高。理论上内部审计机构应独立于被审计单位,但在当前的实际工作中,内部审计机构与被审计单位基本上由同一个企业负责人领导,审计机构与被审计单位之间、审计人员与被审计人员之间往往存在着各种不同形式的利害关系,导致审计结果易受环境因素影响。
- 8、审计人员的素质滞后。绩效审计对象的复杂多样性决定了审计人员必须具备多学科知识,由于长期以来财务收支审计占主导地位,对其他领域的知识运用不多,所以就目前而言,审计人员的知识面相对比较狭窄,这对开展绩效审计工作将是一个很大的现实问题。

三、完善我国企业绩效审计工作的主要对策

- 1、加速绩效审计法规体系建设。
- 2、在学习和借鉴西方先进审计经验的基础上,继续实践和创新,建立适合中国国情的绩效审计评价体系。
- 3、积极组织国内审计界的业务交流,促进同行业间的绩效审计经验推广。
- 4、建立、健全与经营者相关的企业绩效问责与激励机制。

5、理顺内部审计管理体制，实行审计委员会制度，强化内部审计的独立性与权威性原则。

6、注重综合业绩的评价与考核。不但要评价财务指标、考核企业的年度经济效益，还要评价各项管理指标，考核企业的长期战略效益和社会效益。

7、加强人员培训，提高素质，逐步培养一支适应新形势、新发展需要的，具有多学科、复合型的审计人才。

8、正确处理绩效审计与传统财务审计的关系。绩效审计是对传统财务审计内容的扩展和审计目标的深化，绩效审计只有建立在财务审计的基础上才能有效进行。

总之，绩效审计是我国审计界面临的一个新的课题，我们要在学习和借鉴西方先进审计经验的基础上，积极探索、大胆实践，创造出适合中国国情的企业内部绩效审计模式，这不但是实现中国审计现代化的重要一步，也是发展社会主义市场经济、完善国有企业公司治理、提高企业经济效益的关键（作者单位：唐山冶金矿山机械厂）

相关链接

当前我国企业绩效审计面临的问题及对策
废止农业税能最终走出黄宗羲定律的怪圈
完善会计代理记账的探索
浅议加强房地产开发企业所得税管理

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心