



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

国次贷危机

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2008年12月]浅谈如何构建企业内部审计与绩效评价体系

【字体 大 中 小】

作者: [杨海瑛] 来源: [本站] 浏览:

一、内部审计与绩效评价的联系

内部审计作为一项监督评价机制,是公司治理中不可或缺的组成部分,有效的内部审计是公现对各相关利益者有效制衡,促使公司治理有效运行的重要手段。公司治理的核心是激励与约束是否有效,在很大程度上取决于激励主体与客体的目标函数是否联系在一起,使报酬的激励数额与合理的结构。激励机制的实现要依靠绩效评价,从公司治理的层面看,绩效评价程度上依赖于内部审计,为确保公司治理的有效运行,必须将内部审计融入企业的绩效评价

二、建立基于内部审计的绩效评价体系的必然性

首先,内部审计具有组织内属性、服务内向性、审查问题及时性和审查职能管理化等特征,配合政府有关部门的经济效益审计,开展自我绩效评估提供了组织、人员、技能等方面有利外,绩效评估离开内部审计,就难以获取客观真实的会计信息,绩效评估的作用也就难以发次,绩效评估是内部审计的延伸。内部审计主要包括财务审计和绩效审计。绩效审计是传统的延伸。通过财务审计,能够确认被审计单位财务收支的真实性与合法性,而通过绩效审计公司经营目标、生产技术、成本效益、资金效果、经营决策等做出正确评价,进而帮助经营因,找出根源,改善经营管理,最大限度地提高公司的经济效益。第三,绩效评估能够发挥的职能。在内部审计的经济监督、评价职能中,评价职能正逐步上升为内部审计的主要职能估工作中评价决策的科学性、项目和投资的可行性、内部控制制度的健全性、合理性和有效价公司经营行为对社会环境的影响等,都是内部审计的重要内容。评价职能的充分发挥,将计人员成为公司的辅助决策者或管理者,成为公司最高管理层和决策者最忠实的参谋和最得因此,内审职能是一种辅助决策职能,并且这种辅助决策职能要通过绩效评估工作,依靠评以充分发挥。总之,利用内部审计强化绩效评估工作,通过绩效评估推动内部审计事业的发高企业经营管理水平

三、基于内部审计的绩效评价体系构建

基于内部审计的绩效评价是指内部审计人员运用多学科规范的评价方法,对公司管理人员的及一定经营期间经济活动的经济性、效率性进行定量和定性分析,做出真实、客观公正的综合构建内部审计绩效评价体系必须多个方面综合考虑。

(一)绩效评价体系的指标设置原则

首先,各指标的设计应有关联性,严格把握评价原则和评价思想的内涵,以保证指标的有用把握指标的数量和权重,指标不宜太多,并要按照科学的方法确定各指标的权重,为指标进一步的记分测量打好基础。其次,指标计量结果的获取应具有规范可靠的基础,以保证指标的可操作性。第三,指标体系应是能有效反映内审部门关键业绩驱动因素的衡量参数,而不是作过程的反映,考核不能面面俱到。第四,要注重定量与定性的结合。定量指标部分应包括指标等,定性指标应包括与部门职责及业务发展战略相一致的软性参数等。此外,还要保持衡性。考核应达到财务指标与非财务指标、短期与长期、内部与外部、过去与未来之间的平

(二)评价体系的考核方法和依据

首先,评价主体应涵盖服务对象。如分管领导、被审计单位分别对内审工作满意度打分,并的权重。避免被审计单位权重太高,影响客观性,也应特别注意利益相关者的回避,力争评评价公开公正,不影响到内部审计工作的独立性和客观性。其次,在具体评价时应采用一定型,将不同类型的指标统一量化,最终得出清晰明了的评价结果。可采用的评价方法主要有指标的功系数法、综合指数法、数据标准化法、线性规划法方法和应用于定性指标的隶值法、德尔菲法等方法。此外,在具体考核中应该以年度审计计划为依据,因为年度审计计是内审部门根据公司风险评估的结果以及领导关注的重点确定的年度审计内容,且年度审计计划经过了公司管理层的授权批准,即使有少部分项目,如离任审计或者领导临时交办的任务等,无法在年度审计计划中事先确定,但是按照严格的审计质量控制,计划外的项目实施均要得到领导授权批准,并要补充进入年度审计计划中,因此考核中,尤其是对内审人员的考核的主要依据是年度审计计划的完成情况。

(三)内部审计绩效评价体系的构建思路和方法

1. 建立隶属于董事会的审计委员会模式,提高内部审计组织机构的独立性。建立符合企业绩效评价要求的内部审计组织机构,体现审计组织的独立性和权威性。目前,我国企业内部审计机构存在多种模式:隶属于董事会审计委员会;隶属于监事会;隶属于总经理;隶属于财务部门;与纪检、监察等部门合署办公。隶属于董事会审计委员会模式更附和企业内部运作的需要:一方面,董事会领导层次最高,审计委员会成员由董事长、非执行董事、总审计师和非公司董事等组成。在这种模式下,内审机构开展审计业务要向审计委员会负责并报告工作,审计委员会制度能够最大限度地体现内审的独立性和权威性。另一方面,这种双向负责、双轨报告,保持双重关系的组织形式,与国际内部审计师协会的内部审计实务准则要求相一致,内部审计实务准则指出内部审计的目的是协助该组织的管理成员有效地履行他们的职责。因此,现代企业内部审计工作的发展趋势是由传统的强调监督转移到评价、鉴证和建设性功能的发挥。在这种组织模式下,内审机构作为审计业务,主要发挥监督职能;作为行政内容,则承担评价、服务等职能,更好地发挥内部审计在改善经营管理和提高经济效益方面的职能。

2. 强化企业内部控制,制定约束激励机制。企业内部控制的目的是确保生成真实的会计信息和通过会

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

计工作与会计信息影响公司的经营过程。二元主体控制下的企业其内部控制基本目标应该是协调双方在利益上的不一致和信息上的不对称。因此，二元主体控制下的企业其内部控制基本目标应该是协调双方的利益，找到所有者和经营者的均衡点。采取激励约束的控制方法既要让经营者通过为企业付出的努力和做出贡献来获得满意的报酬，又要对经营者的经营越轨行为进行相应惩罚。我国大部分上市公司的激励手段是年薪制或股票期权。年薪是与公司的本期和上期业绩挂钩的，与公司的未来关系不大，容易使经理产生短期行为；股票期权能有效地激励经理致力于提高公司的长远绩效。然而，只有在公司股价能够基本反映公司长远绩效的情况下，这种形式才可能有效地发挥出激励作用。而要做到这一点，还有待于股票市场的发展和完善。目前，我国的资本市场刚刚起步，还不健全，股价与公司业绩的相关系数很小，所以，持股或股票期权还不能作为上市公司经理的主要激励方式，还应与公司经理人员的基础年薪、效益薪金、补充养老金等方式结合使用。

3. 注重对绩效评价指标的全程监控。首先，要对经营企业年度的损益情况进行充分核实。由于考核经营者业绩的基本指标主要是利润总额等效益指标，故应对经营企业年度损益情况进行充分核实，审计核查应为重点。通过损益核实将多列虚挂等不合法、不合规的收支进行剔除调整，对合法、合规的经营成果进行认定，确认其真实损益，从而准确计算出各相关经营指标，才能对各经营者的经营成果进行客观公正的评价。其次，要注重划分跨年度的损益。下属单位经营者往往从自身的利益出发，年度会计核算上常常在跨年度的损益上弄虚作假，掩盖问题。如：为提高当年业绩，虚估本年度未完成收入，把本年已发生的成本费用放在下一年度列支，不配比列转或预估当年已完成或未完成的业务收支等，对此类影响损益真实性的核算，有关部门应及时进行审计调整。对预估性质的收支，应注意其预估依据的合理、合规、合法，对不能预计收益的已完成收入应按已发生的成本费用进行预估。第三，做好实物资产的抽查盘点，及时获取潜在亏损和不良资产情况。潜亏是有确凿证据证明已经形成损失的不良资产，其主要表现为：往来款项中已经发生的坏账；存货中的盘亏、报废等挂账损失；长期投资损失；对公司外部提供的担保、抵押已经形成的损失；无形资产和递延资产应摊未摊等。第四，应注重对与考核相关的财务指标进行分析比较。要注意计算各相关财务指标的年初数与年末数、计划数与实际完成数的增减变化，并分析影响其变化的各种因素。如有属计划外，非经营者责任，或天灾人祸，或因政策调整，进行考核剔除，同时要注意核实与考核指标相关的各剔除因素的真实性、准确性。要将企业指标与同行业指标进行横向比较，找出企业指标与同行业指标的差距，并进行年度差距变化趋势分析，说明指标完成的难易程度，从而进行客观评价。

4. 及时检查绩效评价体系的执行情况。绩效薪酬计划的兑现是整个计划得以实施的最后一步，如企业不能按考核结果兑现经营者薪酬，一方面将直接削弱薪酬计划的激励功能；另一方面又可能诱发一些新的矛盾，产生诸多不良的负面效应。而我国企业内部的现状是，由于多数企业内部审计机构人手不足，要在年初对其所有下属企业的经营者上年的经营业绩进行认定，操作上存在很多难度，故对经营者年薪的兑现均为先按企业财务自报效益和外审结果兑现，待审计小组考核评价后再作调整，进行二次兑现。在整个兑现过程中，主要是由企业财务人员根据有关文件指令进行操作，而这些财务人员又是由经营负责人实施管理，经营者往往从自身利益出发，要求财务做出有违计划方案的兑现行为，因此对已兑现的酬金，内部审计人员应通过各种审计手段进行复核、检查，以确保经营者绩效薪酬计划兑现的真实完整和合理合法。

参考文献：

【1】李嘉明 邱治芳 敬希玲 论非国有企业内部审计机构的设置及其职能的发挥 [J] 审计研究 2003 03

【2】刘亚平 关于开展部门绩效审计的几点思考 [J] 中国审计 2003 13

【3】周仁俊、喻天舒 公司治理、激励机制与业绩评价 [J] 会计研究 2005 11

【4】刘正军 内部审计在防范会计舞弊中的有效性分析 [J] 财会通讯 2006 03

(作者单位：兰州铁路局审计处)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取…



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0

POWERED BY  
54NB

EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦