

新经济条件下的企业内部管理审计初探

白建军 叶钢 咸新林

(胜利油田)

摘要:在新经济条件下,由于知识和信息的传递及时广泛,企业的经营环境发生了巨大变化,引起了管理思想、管理制度和管理方法的变革,作为寄生于管理活动的内部审计也随之发生了变化,内部管理审计作为内部审计发展的高级形式,越来越受到理论界和企业界的重视。本文在阐述内部管理审计的内容基础上,探讨了我国企业开展内部管理审计的对策和建议。

关键词: 新经济 内部管理审计 对策及建议

中图分类号: F239

文献标识码: A

文章编号: 1004-0862 (2007) 02 (a) -0027-02

所谓新经济是指建立在知识和信息的生产、分配和使用之上的经济。在新经济条件下,由于知识和信息的传递及时广泛,企业的经营环境发生了巨大变化,在内部,人力资本的作用日现突出,企业组织结构朝着网络化发展;在外部,市场竞争更加激烈,企业生存风险越来越大。由于经营环境的变化,引起了管理思想、管理制度和管理方法等发生了一系列变革,当然寄生于企业管理活动的内部审计不可避免地受到了冲击,以纠错防弊为主监督导向型内部审计难以适应企业管理的要求,服务导向型的内部管理审计已成内部审计发展的必然,受到了企业经营管理者的高度重视。如何开展企业内部管理审计,为企业经营管理活动保驾护航成为企业内部审计的关键。

1 开展内部管理审计的必要性

首先,开展内部管理审计是内部审计自身发展的必然要求。

内部审计作为一项独立、客观的确认和咨询活动,其目的是增加价值并改善组织的运行状况,帮助组织实现其目标,并通过系统化、规范化的方法,评估和增加风险管理、控制及治理程序的有效性。我国内部审计的发展始于20世纪80年代中期,是在国家审计机关推动下建立和发展起来的,其主要职责是查错防弊而不是对企业经营管理作出分析、评价提出管理建议,审计对象主要是会计凭证、帐簿、报表等会计资料,主要工作集中在财务领域而未深入到管理和经营领域,极大限制了内部审计在企业管理的作用。随着经济全球化和我国市场经济体制的建立和完善,企业的经营环境发生了巨大变化,企业面临的风险越来越大,传统的内部审计已不能适应新时期企业管理的需要,积极开展内部管理审计是内部审计发展的根本出路。

其次,开展内部管理审计是企业自身发展内在需要。

作为市场竞争主体的企业,面对日益激烈的市场竞争,能否保持自身的生存与发展,实现资产保值增值,实现企业财富最大化,关键在于提高企业经营管理水平,提高管理素质,合理配置企业资源。内部管理审计寄生于企业管理活动之中,是企业内部约束机制的重要组成部分,其工作中心是围绕提高经营管理水平和经济效益,通过对管理控制中存在的缺陷,提出建设性的意见和改进措施,协助企业经营管理者更好完成受托责任,合理利用资源,提高经济效益。因此,开展内部管理审计,经常检查和评价企业经营管理工作,可以保证企业健康运行。

2 企业内部管理审计的内容

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,以帮助企业经营改进决策、提高获利能力和经营能力,更好地完成受托管理责任。企业管理活动可以分为三个层面,即战略管理、管理控制和作业任务,其中战略管理层决定企业发展方向,是企业生存与发展核心;管理控制是实施战略目标的手段,决定如何落实战略的过程;作业任务管理则是管理控制有效进行的基础保障,决定了如何落实管理控制的过程。因此内部管理审计可分为以下三个层面:

第一,战略管理审计。战略管理审计注重对企业经营环境的评价和对企业竞争里的评价。通过分析企业内外部经营环境,了解企业竞争地位和企业价值链上整体成本结构,通过调整企业价值链上成本结构,以达到获取持久成本优势的目的。战略管理审计的重点是对企业长期和整体性因素的评估,具有非程序化特征,而且夹杂着审计人员主观判断。

第二,管理控制审计。管理控制审计重点是对企业计划与预算的有效性进行评价,着重对人力资源管理、财务管理和运做管理方面进行评价。其主要内容为计划、组织机构、人力资源、生产、营销和财务等方面,它注重对企业中期和局部性因素评估,具有半程序化特征。

第三,作业审计。作业审计侧重于企业业务过程效率与效益性进行评价,其目标是实现客户价值最大化。作业审计注重对企业短期和具体性因素评估,审计具有程序化特征。

3 企业开展内部管理审计的对策及建议

第一,加大对内部管理审计知识的宣传,改善内部审计环境。我国的内部审计工作开始于20世纪80年代,它是作为国家整个审计体系中基础地位,由国家审计机关推动下建立和发展起来的,其主要职责是查错防弊,是以监督为主。因此,在人们心中对内部审计具有戒备心理,往往具有抵触情绪。而且内部管理审计作为内部审计的新发展,在我国还不被大多数人所认知,尤其是企业经营管理者,所以得不到大多数企业管理者所重视。所以,必须大力宣传内部管理知识,促使企业员工尤其是企业经营管理者对内部管理审计观念的转变,接受并重视此项工作。

第二,将内部管理审计职能并入企业管理部门。在上个世纪三四十年代,内部管理审计在国外就开始了,经过六七十年时间,国外内部管理审计得到了较快的发展,许多企业如通用等将内部审计部门与相关部门合并,从而使审计部门与被审计部门关系融洽,大大改善了企业内部审计环境。从我国企业结构设置来看,我国企业几乎都设置了企业管理部门,这个部门几乎都承担企业经

加强现场施工管理 降低工程成本追求最大效益

代小海

(安徽省公路工程建设监理有限责任公司)

摘要: 本文所提及的成本控制管理是以高速公路沥青砼路面施工现场管理作为切入点和着力点, 论述降低施工成本的途径和措施, 是狭义的围绕工程直接费管理的最基础的成本控制管理。

关键词: 施工成本 管理措施

中图分类号: TU71

文献标识码: A

文章编号: 1004-0862 (2007) 02 (a) -0028-02

交通建筑承包市场竞争日趋激烈, 施工企业的利润空间越来越小, 这就要求施工企业不断提高项目管理水平。施工成本控制就是重要的途径。根据现场施工的实践, 论述了降低施工项目成本的途径和措施。

1 施工项目成本概念

施工项目成本是指施工企业以施工项目作为成本核算对象, 在现场施工过程中所耗费的生产资料转移价值和劳动者的必要劳动所创造的价值的货币形式。施工项目在施工现场所发生的全部生产费用的总和, 包括所消耗的主、辅材料、构配件及周转材料的摊销费(或租赁费)、施工机械的台班费(或租赁费)、支付给生产工人的工资、奖金以及施工项目经理部一级为组织和管理工程施工所发生的全部费用支出。施工项目成本不包括劳动者为社会所创造的价值(加税金和计划利润), 也不包括不构成施工项目价值的一切非生产性支出。

2 严格施工过程控制, 加强人机料管理

项目成本管理首先要从人、机、料的有效组合和施工过程

控制中狠下功夫, 尽可能使成本管理规范化、制度化、科学化。这样, 既可以避免或减少不可预见因素对施工的干扰, 也使自身生产经营状况在影响工程成本构成因素中的比例降低或控制在合理范围, 从而有效控制成本, 提高效益。

2.1 人力成本管理

在整个人力成本中, 其最大的支出是工资部分。

(1) 人工单价确定: 在整个施工期间作出合理的预测是控制人工费用的前提条件。

(2) 用工数量确定: 通过对在建工程和已建工程积累的各工序、各结构形式下实际用工数量的原始资料确定最佳用工数量。

(3) 鼓励施工队内部实施工序承包制, 即可调动民工队的积极性, 又可加快施工进度, 节余工期成本。

2.2 机械成本管理

(1) 合理配置: 根据施工情况, 合理布置机械, 减少盲目进场造成闲置损失。

(2) 降低机械设备故障率: 加强操作人员设备管理知识, 建立健全机械设备管理规章制度, 避免操作失误造成损失。切实加强设备的维护与保养, 降低机械设备故障率。

济活动分析、企业诊断等职能, 这些职能与内部管理审计的职能大致相同, 所以将内部管理审计职能并入企业管理部门, 可以减少人们对内部审计这四个字的抵触情绪, 方便企业开展内部管理审计工作, 而且还可以节约企业内部资源, 提高企业管理水平。

第三, 加强对内部管理审计人员的培训。从事内部管理审计人员不仅需要较强的财务知识, 而且还需要了解战略管理、生产管理、人力资源管理现代企业管理知识, 需要了解生产工艺流程。但从目前企业内部审计人员来看, 大多数是毕业于审计专业、会计专业或从事多年会计工作的财务人员, 从现有的知识面看, 远不能适应开展内部管理审计工作的需要。为此, 我们必须根据企业审计人员的实际情况, 对现有或将来准备从事内部管理审计人员进行培训, 不断提高企业内部管理审计人员的综合能力。

4 建立和健全企业内部控制制度

企业内部控制制度是企业微观运行的基础, 是企业内部管理审计的出发点, 建立和健全企业内部控制制度, 可以提高企业

内部管理审计的效率和效果。

第五, 加强对内部管理审计的研究。内部管理审计在我国起步较晚, 其研究理论和方法还不完善, 为此我们根据企业实际需要, 在借鉴国外研究成果和实践经验的基础上; 加强企业内部管理审计理论和方法的研究, 探索一条适合企业实际的内管理审计的方法和程序。

5 结语

国外企业实践经验证明, 内部管理审计对提高企业管理水平和管理素质, 合理配置企业资源, 实现企业财富最大化具有非常重要作用。内部管理审计在我国还处于起步阶段, 人们对其不十分了解, 为此, 我们必须大胆借鉴国外先进研究成果, 加大内部管理审计理论的研究和企业内部管理审计的推广, 以此推动我国企业管理水平提高, 从而最终达到提高企业国际竞争力。