

适应两个转变 深化效益审计

廖 洪

1995 年中央指出, 实行两个根本转变是实现本世纪末和 2010 年我国经济发展奋斗目标的两个关键点。也就是说, 抓住了这两个关键点, 我国社会主义市场经济体制才能得以建立, 国家的综合经济实力才能有较大提高。两个根本转变的方针为各行各业提出了发展经济的指导思想, 指明了我们前进的方向。那么企业内部审计尤其是内部经济效益审计与经济增长方式转变是什么关系? 如何加强和深化经济效益审计为实现两个转变尤其是经济增长方式的转变服务? 本文试就此作初步探讨。

一、经济效益审计与经济增长方式的关系

经济效益审计与经济增长方式的关系可以从以下几方面来认识。

首先, 从二者与提高经济效益增强国家综合经济实力的关系来看。经济增长是指用一定指标(如国民生产总值)计算测定的经济产出总量扩大, 其实质是社会财富净增加, 而经济增长方式是指用何种方式使经济增长。一般而言, 经济增长方式有两种途径: 一是增加劳动和资本的投入使经济增长, 这基本上是粗放型增长方式; 二是靠提高劳动生产率即提高劳动的质量使经济增长, 这是集约型增长方式, 它可以达到以最小的费用和投入实现最大效用的价值关系, 我们今后要努力追求的就是这种经济增长方式。可见经济增长方式由粗放型向集约型转变, 是提高经济效益、增强我国综合经济实力的现实选择。经济效益审计是通过对影响企业提高经济效益的各个方面的综合评价或个别问题的专项审计, 来评定经济责任、证实经营业绩, 评价效益优劣, 寻找提高经济效益的途径, 供领导决策。显然, 从提高经济效益这一点来看, 经济增长方式和经济效益审计二者都是其手段和方法, 只不过前者是战略性方法, 后者是战术性方法, 二者的最终目的都是为了增强我国的综合经济实力。

其次, 从管理角度来看。经济增长方式和经济效益审计都是管理经济的方法, 国家和各部门都要研究用什么方式来增加社会物质财富的问题。从长期看, 一个国家如果总是靠大量投入能源、原材料, 大量耗费自然资源大量铺摊子、上新项目来追求经济增长的高速度, 势必会造成原材料价格上涨、资金不足、财政赤字和通货膨胀。因此必须讲求生产的质量和效率、效益。对审计部门和内部审计机构而言, 国家各级审计机关通过对财政资金使用的审计, 证实资金使用是否合理和有效, 提出改进意见, 就为各级政府宏观管理和决策提供了依据; 企业内审机构通过效益审计减少和防止本单位的损失浪费, 挖掘提高经济效益的潜力, 同样是为管理决策服务。

再次, 从经济增长方式和经济效益审计二者的关系看。可以说, 经济效益审计是保证经济增长方式由粗放型向集约型转变的具体方法之一。如前述, 实行两个根本转变是发展经济的总的指导思想和战略方针, 但发展经济的具体方法是各种各样的, 包括吸引和利用外资、提高技术水平、调整产业结构实现资源的合理配置、提高人的素质、实行科学管理、加强审计监督等等。这些具体方法都是为了保证经济的发展和增长, 其中进行经济效益审计, 国内外经验证明, 审计能提高单

位的经济效益,原因是审计具有评价职能,通过评价经济责任,分析经营情况,证实经济效益高低和优劣,提出可行建议和措施,转化为领导的正确决策,来促进效益的提高。根据现代管理学理论,决策是管理的首要职能,有了正确的决策,加上合理的组织和有力的领导,实行科学的控制,使管理处于良性循环,就能提高效果和效率。在管理的五职能(决策、组织、领导、控制和创新)中,决策和控制是两个最重要的职能,而内部审计与其有着密切的联系,现代内部审计的两大支柱——经济效益审计和内控制度评价,其核心就是为决策服务,为控制服务,为提高企业经济效益服务的。所以美国审计界认为,内部审计若不为提高企业经济效益服务,就没有存在的必要。可见,经济效益审计不仅是保证经济增长的具体方法之一,也是有效方法之一。

综上所述,经济增长方式转变和经济效益审计,从二者的目的看都是为了提高宏观和微观经济效益,增强我国综合经济实力;从管理角度看,它们都是经济管理的方式方法;从二者之间的关系看,经济效益审计是保证经济增长的具体方法之一。因此在实现两个转变的过程中,必须深化经济效益审计。

二、充分发挥内审职能,深化效益审计

1. 围绕新产品开发深化效益审计

就全社会而言,资源的合理配置和有效配置是通过调整产业结构来实现的,对一个企业而言,各项资源的有效合理的配置则主要靠不断调整产品结构来实现。也就是说,要不断更新产品,淘汰旧的过时的产品,开发新的适合市场需要的产品。因此新产品开发是企业的经常性任务。只有质优价廉、款式新颖、安全可靠的产品才能占领市场,取得较好的经济效益和社会效益。企业应把产品开发和市场开发结合起来。作为企业的内审部门,应积极配合企业的技术部门和计划部门,实行新产品开发的效益审计。其内容包括:新产品是否经过试制,工艺是否过关,产品是否有销路,生产新产品对现有设备利用的影响(如现有设备是否会闲置?应如何处理等),如需增添新设备资金来源是否有保障,新设备利用后是否增加能耗,能源有无保障,原材料供应有无保障,新产品的盈利能力较老产品高多少,等。对以上各方面都要取得可靠的数据,进行科学的论证,写出审计报告。

2. 围绕技术改造深化效益审计

设备陈旧老化是制约生产率提高的重要因素,现代企业要提高经济效益,一是靠管理二是靠技术,所以有人说管理和技术是发展生产的两个“车轮”,而技术的先进性要靠不断进行技术改造来实现。经过技改实际是实现设备技术资源的重新配置。企业内审部门应配合设备等部门进行技术改造的效益审计。其审计内容主要是:现有设备是否需要改造,改造计划是否合理,改造的重点是什么,技术改造资金有否来源,若靠贷款解决资金贷款期限如何决策,新设备的先进程度是否可靠,从何国引进新的设备更经济合理,新设备投入使用后能节约的人力、原材料和能源测算,使用新设备后可能增加的折旧费用,新设备使用后每年增加的产量和销售收入及利润经测算是否较旧设备更高,等等。对这些问题都要一一取得数据资料,进行审计分析,最后形成审计意见。

3. 围绕提高产品质量深化效益审计

产品质量问题是企业竞争的关键问题之一,同样的产品,质量不同,关系到销路的宽窄和利润的高低,关系到企业在竞争中能否站稳脚跟。对企业自身效益而言,质量高的产品收入多,反之收入少,但产品单位成本是一样的。因此要树立向产品质量要效益的观念。内审部门应开展产品质量的效益审计。其主要内容是:分析比较本企业产品质量与市场上同类产品的质量孰高孰低,差距何在?分析本企业产品优质品率或合格品率,找出产生低级品、不合格品和废品的原因,提出提高产品质量的改进措施。必要时要走访用户,听取意见,访问老工人,分析影响产品质量的因素,然后再会同质量管理部门研究对策,提出建议。

4. 围绕降低产品成本深化效益审计

去年我国提出,企业管理以财务管理为中心,财务管理以资金管理为中心的两个中心企业管理思想,但是我认为还应加一个中心,即资金管理以成本管理为中心的思想,这就更为全面。邯钢经验再次证明了,成本是企业的“牛鼻子”,抓住了它就能带动其他方面。企业成本的最低化可以直接导致企业利润最大化和价值最大化。因此企业内审部门应紧紧围绕降低产品成本来深化效益审计。其主要内容是:分析本企业产品成本的各组成要素,找出占成本比重较大的一二个因素,进而与兄弟企业进行比较,找出差距,分析本企业成本高的原因和症结:是原材料质量问题还是设备老化耗能高的问题,是人工费用高还是制造费用高?成本效益的评价既可以从产品单位成本的评价入手,也可以从分析变动成本和固定成本方面进行,例如若单位产品成本中固定费用较高,可考虑增加产量或调整产品品种结构来达到降低固定成本的目的。总之,要树立向成本要效益的思想,要在解决高能耗、高原材料消耗、降低制造费用和期间费用方面做文章,提高原材料利用率和投入产出率。

5. 评价决策科学性,深化效益审计

管理学认为,决策是管理职能中最基本的和首要的职能,有人甚至认为,管理就是决策,决策的结果产生计划,决策的正确与否关系到企业的生死存亡,因此经营决策审计也成为管理审计中最重要的内容。一个企业时时事事都在进行决策,它涉及企业人财物产供销各个方面。就其主要内容而言,有产品结构决策、新产品开发决策、技术改造决策、产品质量决策、材料采购决策、产品订价决策、销售决策、资金筹措决策、投资方向决策、资源利用决策、人事安排和招募决策等等。内审部门应积极辅助并进行决策审计,对各项决策的正确性、可行性要联系企业的生产经营环境进行审计分析并加以证实。要研究和分析决策目标的生成是否正确,分析有多个备选方案的情况下究竟应选择哪一个方案更加合理,决策执行后要对其取得的效益进行评价。审计虽不能制订决策,但完全可以评价决策的科学性,促使其产生更大的经济效益。

6. 评价内控制度的健全性,用制度保证效益的实现

管理学原理告诉我们,有了正确的决策,只是指明了前进的方向和目标,其结果如何,还必须要有保证决策贯彻执行的控制手段,这就是建立健全企业内部各项控制制度。控制是管理职能中的核心职能,没有控制就没有管理。对企业的各项决策和业务经营的各个方面、各个环节,都应建立严密有效的控制制度,包括物资供应的内控制度、生产工艺的内控制度、能源利用的内控制度、计量和定额管理的内控制度、货币资金的内控制度、信息管理的内控制度、责任成本和责任利润的内控制度、人力调配、使用和解聘的内控制度,等等。对这些方面,内审部门应将现有的内控制度与标准的理想模式的内控制度进行比较,找出差异。并对现行制度进行符合性测试和功能测试,使现有制度日趋完善;对尚未建立内控制度的方面要报告领导并监督有关部门尽快建立和运行。通过内控制度的评价,提出改进建议,使企业各项生产经营活动置于严密的控制之下,促使业务活动的有序进行,从而提高企业的整体管理水平,保证经营方针和目标的实现,提高企业经济效益。

以上6个方面是今后深化经济效益审计的重点,(此外还有设备利用、能源利用、管理效率等方面的效益审计,兹不赘述)做好了这6个方面,企业的经济效益就会有一个大的提高,各企业的效益提高了,全社会的经济效益也相应提高。可见这6个方面也充分体现了注意生产质量和效益的集约型经济增长方式。

三、深化经济效益审计应注意的几个问题

1. 不断提高对效益审计重要性的认识

经济效益审计在我国企业中开展尚不普遍,即使在一些内审工作搞得好的先进单位也并不

是全面地开展起来了,大多数企业还处于财务审计阶段,因此在今后要大力宣传审计出效益的观念,不断提高对效益审计重要性的认识。边学边干,扎扎实实地把效益审计开展起来。在目前要克服两种倾向:一是效益审计与己无关论。一些审计工作者认为审计是搞监督的,因此只搞财务审计就算尽到职责了,至于提高经济效益则是领导的事,是生产部门的事,它与审计无关。二是效益审计难搞论。许多同志想搞效益审计,但有畏难情绪,因而迟迟不敢开展。这两种倾向都是阻碍效益审计开展的,必须予以克服。审计人员应将开展效益审计作为自己义不容辞的责任,要把自己摆进去。所以首先要解决思想认识问题,才能更好地为实现两个转变服务。

2. 努力提高审计人员素质,尽快掌握效益审计的理论和方法

现代内部审计的两项主要内容——经济效益审计和内控制度评价,在国外发达国家中已开展几十年了,早在50年代国外就提出了经营审计的概念。并在一部分企业中实施,大约到80年代末,经营审计又发展到管理审计。经营审计和管理审计都是为了提高企业的经济效益(国外称为经济、效率和效果性)。并且将此作为内审的重点。我国几年前也提出了要开展效益审计,其内容与管理审计或经营审计基本一致。现在提出实现两个根本转变,就必须开展效益审计,我国内审工作的重点也应从财务审计转到经济效益审计上来。这不仅是提高经济效益的需要,也是缩小我国审计与国外审计差距的需要。鉴于国内多数同志尤其是内审人员对效益审计的理论和方法都不太熟悉,因此必须加强这方面的培训,提高内审人员效益审计的理论水平和业务素质。

3. 财务审计仍然不能放松

在强调和重视经济效益审计的同时,财务审计仍然不能放松,尤其是目前,在财务数据失真严重,违反财经纪律的现象时有发生的情况下,放弃财务审计由一个极端走到另一个极端的作法是不可取的。正确的作法是,坚持财务审计效益审计并举,逐步将审计重点从财务审计转到效益审计上来。在进行财务审计时,要把重点放在监督财务信息失真、违反国家财经纪律、损害国家利益等方面上。在进行效益审计时,要先易后难,可以先进行专项效益审计后进行综合效益审计,要一步一个脚印,切实做出成绩,避免搞花架子,只刮风不下雨。在专项效益审计方面取得成绩和经验后,再逐步扩大效益审计领域,搞企业的综合效益审计。

4. 积极取得领导的重视和有关部门的配合

目前许多单位中,领导对审计能搞什么能发挥什么作用尚不清楚,可以说许多领导还未尝到“审计出效益”的甜头。内审人员要积极宣传审计的职能作用,宣传《审计法》,宣传先进单位工作的经验,使领导对审计有一个正确的认识,这是取得领导重视的前提。但审计人员不能“等”领导重视后才开展效益审计,要先干起来,任何开明的领导对下级提出的有益建议都是乐意接受和采纳的。在积极取得领导重视的同时,开展效益审计过程中,还必须注意取得有关部门的配合。效益审计是一项技术性很强的工作,审计人员囿于专业知识的限制,不可能什么都懂,因此要有甘当小学生的精神,生产技术上的问题、产品质量上的问题、技术改造中的问题、采购和销售中的问题,都应分别与生产技术部门、产品质量部门、市场营销部门的技术人员和专家认真磋商,取得证据,采取措施,才能提出切合实际的建议。

5. 部门内审机构应抓好试点,取得经验

企业主管部门的内审机构在开展本行业的经济效益审计时,最好是先选择审计力量较强,内审工作搞得较好的单位先进行效益审计的试点,经过试点不断总结经验,再行推广,这样既有行业活动的共性,又有说服力,使效益审计取得更好的效果。也可举办本行业的效益审计培训班,请先进单位介绍经验,用以推动本行业的效益审计。

(责任编辑 余玉苗)