

“红绿灯”模式下国有企业内部审计的职能定位

梁平 黄秋艳 立莹莹

(南京审计学院 南京 211815)

【摘要】 国有企业是国民经济的重要支撑,内部审计部门是国有企业的重要部门。本文以某国有企业为例运用“红绿灯”模式对其内部审计的职能定位进行分析,就企业如何实现企业效益与社会效益的“双赢”进行了探讨。

【关键词】 国有企业 内部审计 监督 服务 “红绿灯”模式

一、“红绿灯”模式的概念

我国内部审计协会在2003年5月颁发并于当年6月1日施行的《内部审计基本准则》规定:内部审计是指组织内部的一种独立客观的监督和评价活动,它通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。

国际内部审计师协会(IIA)在2001年颁发的《内部审计实务标准》规定:内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动,其目的是增加组织的价值和改善组织的经营。它通过系统、规范的方法评价和改善组织的风险管理、控制和治理程序的有效性,帮助组织实现其目标。

2003年4月,审计署在其颁发的4号令《关于内部审计工作的管理规定》的第二条中规定:内部审计是独立监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益的行为,以促进加强经济管理和实现经济目标。

结合以上相关准则与规定,笔者认为“红绿灯”模式是一种独立、客观的监督和评价活动,它通过设置“三级”等级系统来评价和改善组织的运营。其目的是提高企业的经济效益、社会效益,促进企业的和谐发展。

二、案例分析

下面以某国有企业为例,在企业内部运用“红绿灯”模式开展审计,以分析该企业内部审计的职能定位。该企业的组织模式如图1所示。根据图1所示确定“红绿灯”模式下该企业应采取的内部审计组织模式(见图2)。

1. 红灯监督与服务——“红色警报”:一级监督,三级服务。

(1) 审计对象:财务审计室负责的财务管理审计。

(2) 审计领域:财务管理审计从财务账表和财务管理活动入手,注重合规性和合法性的审计,以审查财务内部控制制度的建立、健全为切入点,重点关注:①所有经营活动经过适当的授权;②有效控制凭证和记录的真实性;③不相容职务应当分离;④财务信息的真实性、正确性、完整性,揭示财务管理内部控制风险。

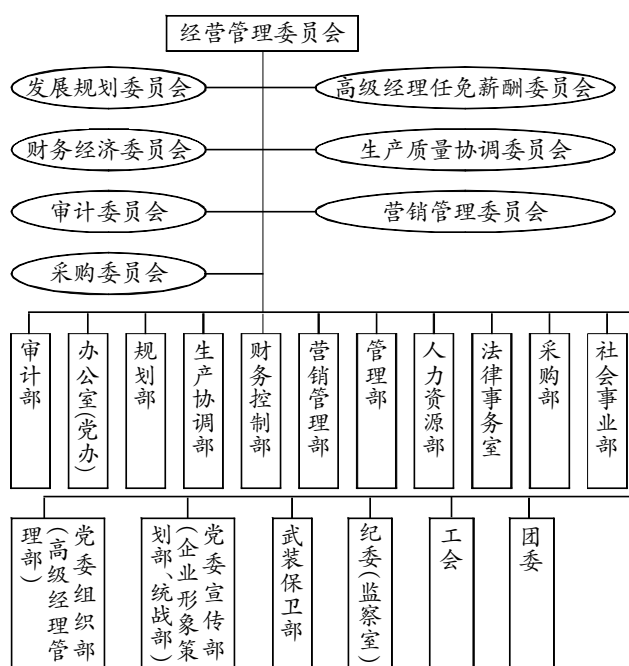


图1 企业的组织模式

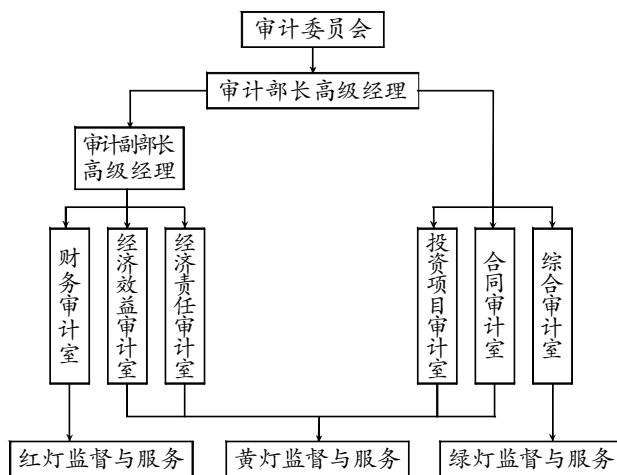


图2 “红绿灯”模式下的内部审计组织模式

(3)审计定位:以监督为主、服务为辅,形成“监督主导型”审计。监督是审计最基本的职能。在财务管理审计中,监督活动应贯穿始终,切实履行监督和评价职能,具体包括以下内容:检查监督各种经营活动的合法性、合规性及相关信息的真实性、准确性;监督企业各部门在授权范围内有效履行职责,服从企业制定的发展目标和发展战略,遵循企业的规章制度和工作程序;对国有资产的安全性、完整性进行监督,防止国有资产流失。

2. 黄灯监督与服务——“黄色警报”:二级监督,二级服务。

(1)审计对象:经济效益审计室负责的经济效益审计;经济责任审计室负责的经济责任审计;投资项目审计室负责的投资项目审计;合同审计室负责的合同审计。

(2)审计领域:经济效益审计从经营管理全过程控制入手,重点关注内部控制的健全性、有效性,重点评价经营活动的经济性、效率性和效果性。经济责任审计从任期目标和经营决策入手,重点关注有关领导工作目标的完成情况,重点评价有关领导的任期经营业绩、经营水平和经营能力。投资项目审计从投资项目管理活动入手,重点关注全过程控制及付款,重点评价投资项目的项目结果及内部控制。合同审计从合同文本及相关经济活动入手,重点关注全过程控制及法律风险,重点评价合同的合法性、合规性、风险性和效益性。

(3)审计定位:监督与服务并重,形成“监督与服务双管齐下型”审计。作为具有中国特色的国有企业内部审计部门需承担更多的责任与义务,其不仅要对应效益审计、责任审计、合同审计等审计业务的合规性、合法性、资源的有效利用等进行监督,更要在不影响内部审计客观性的前提下提供服务。

内部审计部门审查的目的不是评价被审计部门的差错和失误,而是向被审计部门提供与所审查内容有关的分析、评价、建议等资料,实现企业价值最大化、提高企业经济效益。查错纠弊是手段而不是目的。内部审计部门通过持续性审计、后续性审计及时发现问题、解决问题。在审查过程中,内部审计部门要与其他部门通力合作,实现企业的持续发展,保证国有资产的保值增值。通过对审计事项的分析、评价,内部审计部门向企业领导提出改进工作的建议并提供咨询服务,从而帮助企业管理人员有效履行其职责,提高工作质量。内部审计部门也为被审计部门提供咨询服务,其目的是协助管理者顺利完成生产经营任务、实现经营目标。监督与服务相辅相成,缺一不可。

3. 绿灯监督与服务——“绿色警报”:三级监督,一级服务。

(1)审计对象:综合审计室负责的文化导向审计、环境审计、战略审计、安全审计和可持续发展审计。

(2)审计领域:文化导向审计以深入分析风险事件发生的文化层面的根本原因、员工的价值观、惯性思维和工作习惯为切入点,重点关注企业核心价值观、经营决策、执行层的风险偏好和领导风格。环境审计以企业管理当局有关环境的方针政策为切入点,重点关注方针政策是否有利于生态环境和

人文环境的可持续发展。战略审计以企业风险评估体系为切入点,重点关注企业管理当局战略方针是否立足于长远利益、全局利益,是否考虑了国内外风险因素,是否运用科学发展观制定相关决策。安全审计以企业在增值过程中出现的问题为切入点,重点关注增值过程中存在的不利因素,对其进行鉴别、分析和揭示,提出控制建议,保证企业健康和可持续发展。可持续发展审计以企业相关的方针政策为切入点,重点关注企业的方针政策、企业文化等是否遵循可持续发展的要求,是否追求社会效益最大化。

(3)审计定位:以服务为主,监督为辅,形成“服务主导型”审计。当企业实施绿灯监督与服务时,企业的经营已经基本达到企业价值最大化,但是与社会效益最大化的目标还存在一定差距。国有企业要承担更多的社会责任,因为其所有者是国家。进一步说,国有企业的所有者是所有国民,所以它担负的社会责任比一般的企业要多得多。

其一,文化导向审计方面。企业文化对企业的发展起着至关重要的作用,一个成功的企业必定拥有成功的企业文化,所以内部审计部门应该开展文化导向内部审计。

内部审计部门应综合考虑我国政治文化、监督文化、人情文化,采用符合我国国情的方式开展文化导向审计工作,从而达到事半功倍的效果。内部审计人员应成为企业文化的布道者和催化剂,引导企业重视企业文化的培育,自觉营造企业主流文化氛围、建立企业核心价值观。

内部审计应深入分析风险事件发生的文化层面的根本原因、员工的价值观、惯性思维和工作习惯。通过深入分析找出违法、违规事件发生的文化层面的原因并采取有效措施解决问题。及时解决被审计部门迫切需要改进的、认同并希望改进的管理难题。通过开展文化导向审计,内部审计部门不仅帮助被审计部门解决了管理难题,还帮助被审计部门发现和推广了良好的实践经验。

文化导向审计的开展对内部审计人员提出了更高的要求。内部审计人员在保持良好的人际交往及沟通能力的同时应进行更多的审计沟通。项目审计流程要求审计人员进行全方位、多层次的沟通,审计流程应延伸至项目完成后的风险后评估、被审计部门的培训需求、被审计部门组织和实施的内部控制制度及风险管理培训等。

其二,环境审计方面。以牺牲环境换来经济的增长是不可行的,在企业运营中开展环境审计是不可或缺的。环境审计包括生态环境、人文环境和生产环境等方面的审计。在环境审计过程中,内部审计部门关注的重点是经济增长对生态环境的影响。当企业员工在舒适的环境中工作时,其工作效率自然会有所提高。内部审计部门根据环境指标评估体系开展工作,使环境审计的效果达到最好。建立激励约束机制,对指标评估达到优秀的被审计部门应该给予奖励,使环境审计深入人心,并落到实处。

其三,战略审计方面。战略审计是建立在风险评估与管理基础上的审计,内部审计部门应从宏观角度为决策层提供良好的建议。内部审计人员应从全局的角度开展审计工作,充分

基于 ERP 系统的企业会计组织重构

李 露(教授)

(辽宁对外经贸学院 大连 116052)

【摘要】 本文以 ERP 系统的运用为基础,阐述了传统的企业会计组织模式的缺陷,并按照“流程负责、流程服从、流程支持”原则,建立了与流程管理相适应的新的会计组织。

【关键词】 ERP 系统 会计组织 组织结构

会计组织是企业组织结构的重要组成部分,同时它又是一个相对独立的要素,是会计信息系统的组织基础。当企业信息化发展到一定程度和规模时,会计信息化系统将完全融合于整个企业信息化系统中,企业内部传统的部门界线、数据处理职能分隔将越来越模糊,整个企业组织结构和组织内部的岗位职责都需要重新进行整合。

一、传统的企业会计组织模式及其缺陷

1. 传统的企业会计组织模式。传统的企业会计组织大多是职能制集权型,在这种模式下会计部门作为一个独立的职能部门,履行其专业管理职能。集权职能型会计组织同时在下级单位中设立财务会计部门进行对口管理,一般设总会计师统领财务部门。上级财务部门在其授权范围内有权直接向下级单位下达命令和指示,直接指挥下级单位。

2. 传统会计组织模式的缺陷。传统的会计组织以垂直沟通为主,强调组织结构中的等级。从上到下主要分为三层:决策层、管理层和执行层。自上而下的是财务决策的下达,自下

考虑国内外市场环境的变化因素,及时为决策层提供有效信息,使企业在风险大潮中将损失降到最低。在 2008 年爆发全球性的金融危机之后,越来越多的企业认识到战略审计的重要性。战略审计有助于降低企业风险,增强企业的市场竞争力和抗风险能力。

其四,安全审计方面。安全审计是对影响企业的不利因素进行鉴别、分析、揭示并提出控制建议,保证企业安全、健康发展。安全审计包括生产安全、质量安全、食品安全等方面的审计。在经历了“三鹿奶粉”事件之后,安全审计得到了应有的重视。内部审计部门应对安全部门开展持续性审计,建立安全反馈体系、质量评估体系等机制,加强企业生产的安全意识,为企业增值作出贡献。

其五,可持续发展审计方面。可持续发展审计是国有企业的特色审计,实施可持续发展审计要从以下几方面入手:一要夯实“两个基础”,即以科学发展观为基础、以社会效益最大化为基础;二要推行“三个机制”,即风险管理机制、激励约束机制、企业诚信机制;要强化“四种意识”,即大局意识、长远意

而上的会计信息的传送。执行层只负责日常会计处理及会计信息的收集,并具体执行决策层下达的财务指标。这种等级制度过分强调企业的财务制度和秩序,制约了组织的创新,逐级呈报、层层管理使得企业无法实时顺应外部环境的变化和及时处理内部存在的信息。

传统会计组织强调内部的分工协作,以功能为导向进行分组,内部过细的分工加大了协调的难度,使得组织运行效率降低。更为严重的是,每个员工被定位在以任务为核心的部门内,职责范围狭窄。由于工作内容单调与固定,决策权掌握在最高层领导手中,从而极大地限制了员工的工作积极性。

二、ERP 环境下的企业会计组织重构

随着企业信息化的不断发展,企业资源计划(ERP)系统的成功运行将有效集成企业的资金流、物流和信息流。而在传统的企业会计组织下会计信息与各部门的信息无法集成,形成会计信息孤岛,导致企业对内的控制能力和对市场的适应能力弱化。因此,在 ERP 环境下企业应当按照“流程负责、流

识、可持续发展意识、和谐意识。要在创造企业价值最大化的同时创造社会效益最大化,使国有企业真正成为有社会责任感的企业。

主要参考文献

1. 王光远.受托管理责任与管理审计.北京:中国时代经济出版社,2004
2. K.H.斯宾塞·皮克特,詹尼弗·M.皮克特著.李秀莲等译.经理人审计——终极风险管理工具.北京:中国时代经济出版社,2007
3. 中国内部审计协会.中国内部审计规范.北京:中国时代经济出版社,2005
4. 黄海兰,黄景洲.试论国有企业内部审计的职能.新余高专学报,2000;3
5. 高崇华.关于国有企业改制中内部审计职能的论述.企业导报,2009;9
6. 邵敬辉.内部审计职能拓展中的问题与对策.审计月刊,2009;5