

浅议基建审计人员信用体系建设

熊 炜

(扬州大学 江苏扬州 225009)

【摘要】 本文阐述了建立基建审计人员信用体系的意义,并在此基础上对如何建立基建审计人员信用体系进行了详细的探讨。

【关键词】 基建审计人员 信用监管 信用体系

建筑行业作为国民经济的支柱产业之一,对推动国民经济健康发展做出了重要贡献。在项目建设过程中,基建审计人员作为不可或缺的一方,对规范建筑市场、降低工程造价、提高项目建设投资效益发挥了重要作用。但是,也应该看到基建审计队伍中还存在一些问题,部分审计人员变相压价以收取高额审计费用,或者行受贿,直接损害建设各方合法权益,导致了社会信用和商业信用危机,对基建审计行业的发展和稳定造成了极大的威胁,因此很有必要建立基建审计人员信用体系。本文对此谈一些具体看法。

一、建立基建审计人员信用体系的意义

1. 有利于规范建筑市场。作为基建产品价格监督和鉴证

分责任成本,摆脱以往各个职能部门按账面固定费用划分责任成本的模式,使责任成本控制进入一个新层次,形成了职能部门与生产部门重叠成本。从成本管理的角度来看,重叠成本既有生产部门的直接参与,又有职能部门的间接参与,两个部门都可控制这部分成本费用。因此,在两个部门衔接处形成重叠成本,以便分析实际成本与承包成本差异产生的原因。职能部门实行责任成本管理后,企业管理部门的工作效率可以生产部门的经济效益作为考核依据,以弥补职能部门推行目标成本管理的缺陷。

3. 科研技术部门的质量成本管理。企业内部的科研技术部门有其独特性:新技术和科研成果在部门内部不能直接形成生产力,需实行有偿转让;费用发生在科研技术部门而经济效益体现在生产部门;投资见效慢;工作量和费用开支没有测算的依据。因此,科研技术部门不适应采用硬性经济指标即绝对对经济指标来评价企业的成本管理水平。质量成本管理在三维成本管理中属于软性经济指标,渗透力较强,涉及面广,它和生产部门的目标成本有直接的联系。质量成本是企业为了保证提高产品质量而支出的一切费用以及因未达到质量标准而发生的一切损失,二者之和即为一个企业的质量成本。质量成本与产品本身有直接关系,一般要根据企业的成本核算对象来确定,不同的企业有不同的成本核算对象,并决定了不同的质量成本管理内容、结构和标准。

的主体,基建审计人员在项目建设中不可或缺。基建审计人员的素质及信用程度,直接关系到基建产品的价值能否得到真实、客观的体现,能否切实维护建设各方合法权益,建筑市场能否得到健康有序的发展。建立基建审计人员信用体系,可以约束基建审计人员的执业行为,促使其不断强化信用意识,自觉维护自身的信用形象,这对维护健康、公平、有序的建筑市场秩序具有重要的现实意义。

2. 有利于提高基建审计人员整体素质。基建审计执业门槛不高,导致市场恶性竞争、审计质量下降,严重影响基建行业的健康发展。建立基建审计人员信用体系,并将其与市场准入制度挂钩,使失信者难以生存发展、守信者赢得竞争优势,

(三)

划清职能部门的责任成本界限,将职能部门的工作效率与生产单位的经济效益挂钩,是落实三维成本管理模式的一种好方法。例如:油田采油厂设置了22个职能部门,每年要发生8 024万元管理费,占采油总成本的6.85%,以往管理层经营实行经济责任指标承包考核,认为部门费用所占比例小,管好生产单位的成本就是抓住了重点。但在这种抓重点、忽视一般的管理模式下,采油厂的管理费每年以10%的速度递增。从2006年起,该厂按三维成本管理模式对管理费按责任者归类、按成本的可控性进行归类,实行了厂领导、职能部门、生产部门等多层次的责任成本管理。首先该厂根据厂领导和各职能部门的主管工作,划分责任界限;其次按部门主管工作划分具体费用项目;最后核实费用,综合平衡切块包干。通过这些具体措施,使部门的工作效益与经济效益挂钩,形成了领导既抓生产又抓经济效益的良好局面。

主要参考文献

1. 杨雄胜.内部控制理论研究新视野.会计研究,2005;7
2. 朱恩莱.内部控制的方法.中国审计,2002;2
3. 牛彦秀,刁志波.成本管理与核算的新探索——作业标准成本法.财务与会计,2004;7
4. 李长林.现代石油经济大辞典.北京:中国大百科全书出版社,1996

迫使基建审计人员不断修炼内功,强化诚信意识、质量意识和法律意识,从而提高基建审计队伍整体素质。

3. 有利于完善社会信用体系。市场经济健康有序地发展离不开完善的社会信用体系的建立,而基建审计人员信用体系作为全社会信用体系的重要组成部分,其信用状况对单位信用、行业信用乃至全社会信用都会产生重要影响。因此,应不断完善基建审计人员信用体系,使其在整个基建行业的信用建设中发挥重要作用,进而保证全社会信用体系的不断完善发展。

二、基建审计人员信用体系的构建

1. 基建审计人员信用法制环境建设。目前,信用体系建设的有关法律条款仅散见于各项法律法规之中,缺乏统一、专门的信用建设法律法规,信用数据的采集、发布缺乏明确的法律依据,特别是适合基建审计特点与实际的法律法规更是缺乏。这就需要国家颁布专门的信用法律法规来指导整个市场信用制度的建设,审计行业要根据国家信用法规,结合行业特点,颁布和实施相关的信用法规和条例,有效发挥法律和市场机制对失信行为的惩罚功能,切实保护守信者的合法权益,为市场信用制度建设奠定法理基础。

2. 建立以诚信为核心的道德约束机制。在市场经济条件下,道德的效应是法律和规范无法替代的。法律和规范是正式的、有形的制度,它们对基建审计人员个人行为的约束是强制性的。而道德是一种非正式的、无形的制度,其特征在于得到绝大多数基建审计人员的自觉遵守和维护。基建审计质量的高低很大程度上也取决于他们以道德为基础的行为自律程度。基建审计人员应能清醒地认识到,只有遵循独立审计准则,公允地表达审计意见,才最符合其追求自身利益的目标,尤其是长远利益的目标。应强化基建审计人员的信用观念,让“诚实守信”的理念深入人心。

3. 建立审计人员信用机制的运行保障体系。目前我国的市场发展尚不完全规范,没有形成一个良好的信用环境,尚未建立统一的信用管理标准和平台,以致信用评价只能由市场自主进行,而市场是需要引导的,其自身并不能科学地运用信用成果。因此有必要搭建信用管理平台,充分利用现有资源,利用互联网研制开发信用信息管理系统,将各数据库进行链接,实现数据共享。

4. 建立信用体系数据库。要保证信用体系能够准确反映各基建审计人员的真实情况,就必须及时、准确地掌握各审计从业人员的基本信息,这就必须大力推进信用建设信息化、信用管理数据化。首先,政府有关职能部门、行业协会要逐步公开所拥有的信用数据,建立公共信用数据库,单位和个人均可通过该网站查询各审计从业人员的信誉档案;其次是创建专业的信用数据库,信用数据库由政府信用数据库、行业信用数据库和征信机构的资信数据库组成,由此建立起一个全方位提供信用资料的综合性平台。同时还应当保证信用数据真实、客观、及时,政府有关职能部门要加强监管,严惩虚假数据提供者,保证信用体系公开、公正。

5. 加强和完善信息的传递及公布渠道。在市场经济条件下,经济活动主要通过各市场主体之间的相互交易来进行,信息主要是在各个交易主体之间横向传递,市场上的信息空前增大,并且瞬息万变。加之我国目前市场机制不完善,尚未形成一套有效机制来保证信息的公开、公正和有效传递,以致市场交易主体之间,如会计师事务所与上市公司、会计师事务所与监管部门、审计人员与业主、审计人员与承包人之间所了解和掌握的信息不对称,给失信和欺诈提供了可能。与此同时,法制不健全、舆论监督不力等因素,又使得失信者难以受到应有的惩罚,失信者的失信成本低,导致基建审计人员失信情况时有发生。因此,减少信息的不对称,增强信用信息的透明度,是防止逆向选择和道德风险行为发生及建立公开、公正、公平竞争秩序的关键。要做到这一点,就必须努力加强和完善信息披露制度,包括联合征信制度、信用公示制度和信用评级制度。建立企业和个人的红名单和黑名单,有奖有罚,真正提高市场主体守信的积极性。目前要做好的是建筑市场主体信用行为记录以及相关信息的公开,形成信用信息查询平台,增大信息的透明度和对称性。

6. 建立审计信用监管机制。以行业协会牵头,构建由政府相关部门宏观调控和约束、行业协会负责日常管理的审计信用体系,包括管理体系、发布体系、运用体系和监督体系,将各基建审计人员的资信、业绩和不良行为全部记入信用档案管理系统,对审计从业人员的市场行为实行动态监控,建立综合性的信用信息传递、管理及公布渠道,定期发布信用记录情况,社会各界可通过建管信息网随时查询相关企业和个人的信用状况,并做出相应的信用评价。同时,完善政府约束机制和市场惩罚机制,建立信用缺失责任追究制度,将失信者的行为记录与参与市场活动联系起来。对服务不到位、管理不规范的,及时发出警示通报;对严重失信、违法、违规的,责令限期整改;对不守信用的,用行政手段、行业规则和舆论等予以惩戒,以营造良好的社会信用环境。

7. 培育和发展信用中介服务机构。信用中介服务机构是客观提供交易双方资信状况,对社会经济活动主体的信用信息进行采集、调查、加工、使用的机构。信用中介服务机构的发展,可以解决交易各方信息不对称的问题,降低交易的成本与风险。

作为一个行业,国外的信用中介服务机构已经比较成熟,国内则刚刚起步。我们要借鉴国外信用中介服务机构发展经验,参照我国社会信用体系试点和示范的经验,大力推进和发展市场信用中介服务机构,主要包括征信、资信评级、担保和保险等机构。加强行政主管部门对信用中介服务机构的管理,通过登记、备案、监管,建立信用中介服务机构的市场准入、清理、退出政策,并与社会信用中介服务机构融合,实现信息共享。

主要参考文献

建设部.关于加快推进建筑市场信用体系建设工作的意见.建市[2005]138号