



社会审计系统柔性研究

武汉理工大学管理学院 赵华 长沙理工大学管理学院 何惕

【摘要】 本文提出了社会审计系统柔性的概念,揭示了社会审计系统柔性的生成机理,分析了社会审计系统柔性的审计效应,旨在为审计系统柔性理论研究提供基础理论支持。

【关键词】 社会审计系统 柔性机理 审计效应 审计风险

一、社会审计系统柔性的内涵

社会审计系统是监督、评价和鉴证社会经济活动的社会中介系统,是一种复杂的组织系统,其系统柔性也是一种内在本质的属性。社会审计系统柔性是系统在社会审计行为决策活动中有效利用各种审计资源(包括客户网络、知识、战略等无形资源)快速而经济地处理相关审计事项以及有效适应审计环境、规范审计行为及实现审计目标的一种内在行为调控能力。它包括处理现实审计事项的能力和解决未来事项的潜力,是社会审计系统良性循环的基础和保障。社会审计系统柔性论既是社会审计主体行为活动中客观存在的一种内在特性,也是其有效应对审计环境的变化和不确定性、规避审计风险及确保审计质量的途径之一。具体而言,社会审计系统柔性有以下特征:

1.能力性。社会审计系统柔性是社会审计主体组织审计活动的一种“以应变变”的适应审计环境变化的能力,是“以不变应万变”的缓冲能力(有效抵御环境变化的能力),是主动求变和快速应变的一种服务、技术、组织和管理创新能力及规避审计风险、驾驭审计行为的内在协调能力。这是社会审计系统柔性的本质所在。

2.多维性。社会审计系统柔性的多维性是指其组织审计活动、处理审计事项的能力体现在多个方面。可以将社会审计系统柔性看做是一个四维空间,即由状态维、方式维、时间维、成本维所构成。由于受资源、技术、经济等条件的限制,社会审计系统柔性空间是一个有限空间,同时存在一个合理边界,任何一种柔性水平都可以被看做是此有限空间的一个点。而其中最佳的点,即是合理边界内具有资源条件上的可行性、技术上的先进性和经济上的合理性的点。

3.整体性。社会审计系统柔性的整体性是指该系统组织审计活动、处理审计事项的内在调控能力所体现的整体功能。从组织审计活动、处理审计事项的业务过程来看,社会审计系统是由审计计划、实施、报告及后续各子系统组合而成;从产品服务竞争的战略角度看,社会审计系统是由审计资源、能力(尤其是核心竞争力)和创新整合而成。社会审计系统柔性的整体功能取决于其各子系统柔性有机联系、相互作用的整体水平,而绝不是单一子系统柔性所能取代的。“木桶理论”的基本原理告诉人们,柔性整体水平往往取决于功能

发挥最弱的某一子系统的水平。因此,要使社会审计系统柔性得以提高,就必须使各子系统柔性基本处于同一水平。需要指出的是,这里的“同一水平”不是一个定量的概念,而是指各构成要素的一个定性的配比概述。否则,就应重点解决最短的那块木板的问题,抓住“关键”要素,使整体水平得以提高。

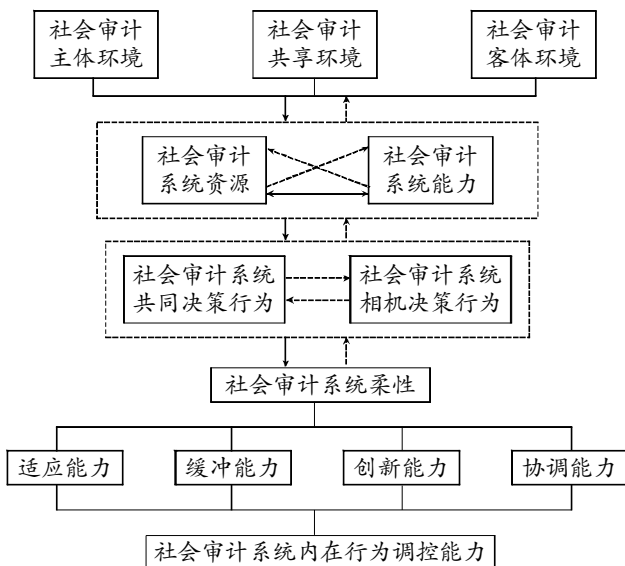
4.依存性。社会审计系统柔性的依存性是一种状态依存性,即依赖审计主体所依存的审计环境、资源、能力的状态水平的量的大小、质的高低及相互有机作用的程度,且随时空变化而变化及随实现路径的不同而不同。其中,审计环境、资源和能力是社会审计系统柔性实现的基础和前提,实现路径是社会审计系统柔性实现的方式和手段。因此,当审计环境等发生了变化,社会审计系统能快速地做出反应,就可能抓住时机,发展有利局势,创造较大价值;否则,事过境迁,就可能失去良机,产生重大审计风险,造成巨大损失。

5.相对性。社会审计系统柔性的相对性是针对其刚性而言的。刚性是指组织审计活动、处理审计事项时应严格遵循的审计规范所要求的执行能力,即严格按审计准则和审计标准组织审计活动的的能力。而柔性则是指当审计环境、资源、能力发生变化时,审计主体快速而经济地按照审计规范要求有效适应审计环境、驾驭审计行为及实现审计目标的一种内在行为调控能力。这种能力是社会审计主体得以持续生存、发展的永恒原动力。刚性和柔性共处于一个统一体中,它们相互依存、相互渗透、相互转化。一般而言,刚中有柔,柔中有刚,刚柔相济。但刚和柔也具有相互排斥、相互限制、相互对立的一面,而且社会审计系统柔性也是有度的,不是越大或越小就越好。

二、社会审计系统柔性的生成机理——连续一体化模式

社会审计系统柔性的生成并不是单个要素的随机组合,而是社会审计资源、能力在审计主体决策活动中完备的能力系统的体现,它不存在最佳,但在某一时间和区间上可能是最完备的组合。它既是一个依据审计环境及其决策过程动态依存和调整的过程,也是一个社会审计系统柔性的各种能力不断发挥作用的连续统一体。也正是这样,连续一体化的过程使社会审计资源、能力与环境通过审计决策过程形成了良性互动机会,形成了社会审计系统柔性生成的内部决策与其

资源、能力连续统一的逻辑思路(如下图)。



说明：“—”表示决定或主导作用；“---”表示反映或影响作用。

社会审计系统柔性生成机理架构图

由此我们可以看出：①社会审计环境及其变化是其柔性存在和生成的基础条件，也是社会审计系统资源、能力生成的前提。②社会审计系统资源、能力是社会审计系统柔性生成的主导因素，也是其柔性生成的充分条件，即社会审计系统资源、能力的质和质量决定了社会审计系统能力的质和质量。③社会审计系统的决策行为，包括各相关利益主体的共同决策过程和相机决策过程，是社会审计系统柔性生成的必要环节，即只有在审计决策活动中才能根据其可承受的审计风险与要实现的审计目的，适应审计环境的变化，充分发挥社会审计柔性功能。④社会审计系统柔性，其本质是审计行为主体适应审计环境及运用审计资源、能力的一种系统内在行为调控能力，包括其适应能力、缓冲能力、创新能力和协调能力。⑤社会审计系统柔性发挥作用的过程必须是快速而经济的，即讲求审计决策效率和执行效果。

三、社会审计系统柔性的审计效应

社会审计系统柔性的审计效应，就是指其柔性充分发挥作用而对社会审计行为活动产生的影响，主要包括作用乘数效应、影响渗透效应、风险管理效应及价值创造效应等四个方面。

1. 作用乘数效应。社会审计系统柔性作为一种内在行为调控能力，从组织系统的战略管理和资源属性方面考察，它是社会审计系统这种中介组织的一种组织资本。组织资本具有收益递增效应。这主要源于组织学习效应、组织网络的延伸效应、组织的规模经济(交易费用降低)等。正是因为社会审计系统柔性具有组织资本的典型特征，因而其在审计行为活动中的作用会随着投资的持续增加而逐渐增加，类似于“马太效应”，故具有作用乘数效应特征。

2. 影响渗透效应。社会审计系统柔性的影响渗透效应是指社会审计系统柔性和刚性相互渗透影响、互搓的作用。社

会审计系统刚性是按照审计规范组织审计活动、处理审计关系的执行力。其内容按社会审计活动程序分为审计计划活动的刚性、审计实施活动的刚性、审计报告活动的刚性和审计后续活动的刚性。社会审计系统柔性与刚性共同存在于对立统一的矛盾体中。尽管以适应性为主要特征的柔性同以稳定性为主要特征的刚性之间存在着矛盾，但在动态稳定性的要求下，二者可以达到协调统一。社会审计系统柔性的渗透效应还表现在柔性与刚性之间的相互制约、相互促进上。

3. 风险管理效应。社会审计系统柔性的风险管理效应是指审计柔性这种内在行为调控能力对审计行为过程产生的风险。应积极主动整合审计资源、发挥柔性作用来调控和驾驭审计风险，实现审计目的。风险管理效应是基于VBM管理模式而产生的，而社会审计系统柔性正是应对审计环境变化和审计风险的一种内在调控能力，是社会审计系统供求的一种有效耦合。社会审计系统柔性管理要实现审计风险管理，必须进行有效的路径选择：①科学选择审计战略路径，这是进行审计风险管理的基础战略手段；②健全社会审计系统的风险管理组织体系，因为公司治理、组织结构是为风险价值目标服务的，是风险价值目标和战略实施的支持和保障；③有效运用审计柔性管理技术，进行审计资源平衡管理；④建立社会审计系统审计风险预警与审计风险报告体系，以便为审计风险管理提供信息资源；⑤完善绩效考评，落实风险价值贡献与风险损失责任制，为风险价值管理提供激励约束的制度保障。

4. 价值创造效应。社会审计系统柔性的价值创造效应是指其审计柔性充分发挥作用而使审计主体价值、审计客体价值及相关利益者价值最大化的过程及结果。首先，从社会审计柔性生成机理及本质属性看，其是一种企业产权属性下的组织资本，是社会审计系统利益相关者合作逻辑下整体价值最大化的前提和基础，是价值创造的逻辑起点。其次，社会审计系统柔性是以社会审计主体为主导的审计行为活动中各种审计资源的有效整合，这是其价值创造的现实物质基础。在这一过程中，通过对审计资源的有效利用形成各种审计能力，这种能力是一种潜在的社会审计系统柔性。再次，社会审计系统的审计决策活动选择适应特定审计环境、驾驭相关审计风险、实现特定审计目标的社会审计资源和能力完成相关审计任务，其潜在审计柔性转换成现实的审计柔性，与之相关的审计能力充分发挥作用，社会审计系统柔性充分展现，这是价值创造的实现过程。最后，社会审计系统柔性实现的结果表现为审计柔性各种现实能力的提升，其本质是社会审计系统利益相关者合作逻辑下整体价值的最大化，即社会审计系统的价值创造，这也是社会审计系统柔性存在和提升的真正动因和目的。

主要参考文献

- ①王永贵.战略柔性与企业高成长.天津:南开大学出版社,2003
- ②邓明然.企业理财系统柔性的理论与方法研究.武汉:武汉理工大学出版社,2004
- ③张钢.从人力资本到组织资本:一个对“经济人”假设的拓展分析.自然辩证法通讯,2000;2