

打交道,对现实情况了解甚少。每读“叙家常”的文章,就象亲耳聆听一位会计界老前辈的教诲一样亲切。因此希望贵刊努力办好这一专栏,也希望具有实践经验的会计界老前辈,总结工作经验,多写些带有普遍意义的会计业务实例的文章,为培养接班人贡献力量。

湖北财经学院会计系学生 郭松克



管理审计简介

北京经济学院 陈今池

近年来,国内财会刊物对国外的管理会计曾作过一些介绍。与管理会计业务相对应的一个国外新兴会计业务领域是管理审计(management audit)。管理审计与传统的审计不同。传统的审计称为财务审计(financial audit),审计的重点是帐目、报表,而管理审计的重点则是企业的管理效能和经营策略。目前,管理审计在国外已经成为控制非盈利组织和加强企业经营管理的一个重要工具。为了了解管理审计的产生及其特点、作用,本文作一简略的介绍。

一、管理审计的产生

管理审计是从财务审计和内部审计发展而形成的。虽然早在三十年代就有人曾经提出过管理审计,但它的被人重视和实际应用却是在六十至七十年代。管理审计产生的背景是自动化和技术的高速发展,使得企业的业务越来越复杂,同时政府规章也越来越多,市场需求也不断地迅速变化,因而在这一时期出现很多新的管理方法和技术,以适应迅速变化的情况。其中比较重要的管理技术,如五十至六十年代电子计算机的迅速推广和应用,六十至七十年代企业长期计划和战略规划方法的改进等。由于企业管理问题变得越来越复杂,企业主管人员所要求的审计范围,也就越来越广泛,他们希望能够有专家象审计师评价企业帐目和报表那样,评价企业的整个经营活动,以使他们放心,不为他们的错误指导而担忧。

尽管管理审计业务的主要服务对象是企业,但管理审计最先应用的领域是非盈利机构。说明管理审计历史发展过程的一个最好例证是美国总审计局(U、S、General Accounting Office)。总审计局是一个联邦机构,直接隶属于国会领导,其负责人为审计长(Comptroller General)。在五十年代中,总审计局的审计职权范围在不断地扩大,远远超出了传统的会计和财务问

“单位用纱量”和“总经根数”是两个不同的概念

编辑同志:

1982年第2期《财务与会计》刊载了边文同志的文章,题名“从一双破球鞋说起”。如果以新老会计叙家常的方式对年轻一代财务工作者进行价值工程(分析)的灌输,并就如何提高经济效益对会计人员进行诱导,以增长企业管理人员的现代管理技术知识,这篇文章无疑是通俗、生动的。但该文的失误是混淆了“单位用纱量”和“总经根数”这两个不同的概念。

该文第九自然段中说:“单位用纱量上下误差只要不超过两根纱,就符合规定,工人同志怕出次品,用纱量一直稳定在高于标准一点五根的水平。”从统计学指标的分类来说,单位用纱量属于质量指标(公斤/百米),表示单位长度织物耗纱量;而总经根数属于数量指标(根),表示各类织物的经纱数量。总经根数又分为地组织经纱根数和边组织经纱根数。国家规定,总经根数的上下偏差为 ± 2 根。这种偏差同机械切削加工规定的公差范围一样,是正常的。单位用纱量只有用公斤/百米表示,才能在同行业同类产品中具备可比性,而不能用根数表示。当然,减少一根经纱可使单位用纱量略有降低,但降低原料消耗的主要途径,在于减少由于操作不当产生的断纬、纬管脚纱、错支纱、次布、破洞、烂边以及由于机械控制不良造成的纤维伸长不一而形成的大量浆回丝。消除过剩功能的主要途径,在于克服工艺设计中经纱密度、纬纱密度、纱线强力三者同染色的矛盾,即解决纺织品物理性能变化和化学性能变化的不一致的问题。

因此,财会人员只有懂得较多的生产技术知识,才能同技术人员有共同语言,才能开辟出降低产品成本、提高经济效益的新路,提高企业经济管理水平。

重庆第一棉纺织厂财务科成本核算员 段前远

题。目前,审计局的职权范围,已不仅是审计联邦政府各机构的财务状况,而且还审计各机构的整个工作成果,它可以对各联邦机构的管理效率提出批评意见。

近年来,实施管理审计的单位已不限于政府机构,例如,有一些州的公共服务委员会,对公用事业公司进行强制性的管理审计;另外,已有很多企业和文教卫生机构,利用管理审计提供有关改进经营管理效率的资料。

二、管理审计的特点

首先,管理审计的范围要比财务审计大得多。管理审计的对象不仅包括公司的经营目标、经营策略,而且还包括公司的组织机构和各项制度,因此,审计师所要调查研究的范围也要大得多。其中包括:组织结构、计划程序、预算和资源分配(人力、物力、财力)、管理决策制定过程、研究和发展、推销、内部控制和管理信息系统等很多方面。

管理审计所涉及的时间范围也大于财务审计。财务审计仅审查过去,而管理审计则不仅审查过去,而且还要观察未来。

其次,管理审计的目标也和财务审计不同。财务审计的主要目标,是查明企业的年度报表是否确切地反映了企业的实际财务状况,是否符合公认的会计原则。财务审计的另一个目标,是检查会计记录的完整与可靠,借以保证企业财产的安全,不致由于职工舞弊而蒙受损失。而管理审计的一个最主要目标,则是查明公司在经营管理上哪些领域有效率,哪些领域存在弱点,需要采取改进的措施。管理审计的另一个重要目标,是推荐能够提高效率 and 降低成本的改进措施方案,企业主管人员可以根据管理审计师的调查研究结果确定未来的工作计划。

三、从事管理审计的机构和人员

管理审计既可以由企业内部的审计人员进行,也可以由企业外部的人员进行。当企业的内部审计部门人手不足,或是需要听取独立的审计人员意见时,即可以求助于企业外部的审计人员。目前美国有多种机构从事管理审计工作。如自第二次世界大战以来,由于要求会计师事务所提供管理咨询服务的企业越来越多,这是社会向公共会计师所提出的一项新的挑战服务机会。目前,一些大的公共会计师事务所(public accounting firms—CPAs)已设有管理服务部门,可以向企业提供管理审计服务,1953年在美国会计师协会下面还设立了企业管理服务部(Management Service Division)。除

会计师事务所外,在美国还有很多专门提供企业管理咨询的机构——企业管理咨询公司(Consulting firms),也可以提供管理审计服务。企业管理咨询公司的规模大小极不相同,有的很小,仅有几个人执业;大型的则采用联合公司(Conglomerate corporation)的形式,其咨询人员遍布世界各地。在咨询人员中,除会计师外,还包括退休的企业高级管理人员、律师以及电子计算机程序师等。为了对咨询服务人员规定严格的资历和道德标准,美国已先后成立了四个平行的企业管理咨询协会,即企业管理咨询工程师协会(ACME),企业管理咨询人员联合会(AMC),企业管理咨询人员协会(IMC)和执业企业管理咨询人员协会(SPMC)。尽管如此,在企业管理咨询职业方面至今尚未能建立起法定的考试和注册手续。

由于管理审计不象财务审计那样,有其正式规定或公认的审计标准;又由于管理审计和财务审计的审计方法的不同,财务审计主要是一个验证数据的过程,管理审计则主要是一个判断过程。因而,从事管理审计的人员,不仅需要对整个企业管理过程有全盘的了解,需要对企业的各项业务具有丰富的实际经验,而且还要会运用各种分析技巧,才能够对企业的经营管理情况做出完善的评价。

尽管有关管理审计的理论和业务实践尚有待于进一步发展,但在国外,管理审计已经成为对非盈利组织的一个重要控制工具,同时,它对盈利企业的作用也将越来越大。

财 会 谚 语

财会人员都姓“严”,财会一严漏洞就填。

勤俭节约是生财之道,经济核算才能增盈进宝。

财会人员把好关,不正之风不敢沾。

财会职责履行好,经济效果大提高

(吴顺智)

