

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)

