

效益审计与增值审计 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/375/2021_2022__E6_95_88_E7_9B_8A_E5_AE_A1_E8_c53_375965.htm

一、效益审计与增值审计的概念剖析

1、效益审计。传统概念下的效益审计一般是指经济效益审计，即将投入与产出进行比较，来判断和评价项目（或单位）运行的有效性。目前国际上在评价经营绩效时常用的“三E”模式，可以更加清晰地阐释绩效审计的内涵，具体是指：效果（Effectiveness），即经营业绩达到既定目标的程度；经济性（Economy），指经营成本的节约与否；效益（Efficiency），是指在确保经营业绩的前提下，尽可能地节约经济成本；或者是指在既定成本指标的情况下，经营成果最优化。我国的效益审计实际上也融合了这三类指标的要求。成本费用审计、经营业绩审计、财务收支审计、投资效益审计等审计类型，从广义上来讲，都可以归入效益审计的范畴。

2、增值审计。大部分西方审计学者认为，增值审计即是能为企业提供价值增加值的审计，而价值这一概念则因时间、场合、情形及价值需求主体的不同而不同，因此，对于增值审计，无法、也没有必要给出一个统一的定义。值得指出的是，波特（Michael Porter）的价值链理论为增值审计提供了必要的理论支撑。波特认为，企业的所有行为都是企业为其产品增加价值的手段，据此又将这些行为直接称为价值行为，同时又将企业的行为进行了划分，分为基本经营行为（指生产、销售等基本环节）和支撑行为（指人力资源管理、技术革新等辅助环节）。内部审计作为企业管理行为的一部分，若按照波特的理论，应归入支撑行为的范畴。

根据这一理论，包括内部审计在内的任何一种企业行为，必然要为企业提供价值增加，否则就没有存在的必要。二、增值审计与效益审计二者的比较 一般的观念认为，增值审计是为企业增加价值服务的，效益审计着眼于对企业经济效益的评价和提高。从功效上看，二者是基本相同的；从审计内容上看，二者也是基本重合的，因此，容易将增值审计等同于效益审计。但实际上，增值审计和效益审计是不能等同的。

1、二者的内涵不同。效益审计通过对企业投入和产出的比较，进行分析、判断和评价，从而确保企业效益目标的实现；而增值审计则是指审计自身，通过审计行为，为企业的价值链提供增加值，从而实现内部审计的自我价值。2、二者的外延也有很大差别。随着企业对经济效益目标的日益重视，内部审计的重心正从传统的以查错防弊为主要内容的财务审计向以加强管理、提高效益为主要目标的管理审计转移，效益审计受到越来越多的关注，效益审计的外延日益扩大，效益审计正渗透到其他的审计业务中，出现了较多的交叉面。尽管如此，效益审计也仅仅是审计业务类型的一种，它无法涵盖所有的审计业务。增值审计作为对内部审计机构自身生存的基本前提，决定了所有内部审计业务都必须是增值审计，因此增值审计的外延涵盖了所有的内部审计业务。因此，增值审计的外延比效益审计广得多，效益审计和增值审计是一种包含与被包含的关系。同时，由于效益审计能够更加鲜明地体现内部审计为企业带来的价值增加，是增值审计的典型和亮点。三、增值审计是一种审计理念 增值审计实际上并不是审计类型的划分，而应被作为一种基本的审计理念，贯穿于内部审计的各个方面、整个过程。1、将提供增值审计

作为内部审计的理念和目标。从IIA对内部审计的新定义可以看出，IIA已将为企业提供增值服务作为内部审计的根本目标；相应的，提供增值审计应成为所有内部审计人员的基本工作理念。

2、通过审计创新来促进增值审计目标的实现。根据美国内部审计学者对于内部审计的调查和研究成果，创新能力成为促使实现审计增值的要素之一。我国的内部审计制度是改革开放的产物，并随着经济的发展而不断发展，因此内部审计必然要适应新形势的要求，探索审计服务的新路径，实现自身的创新与发展，才能促进增值审计目标的实现。创新能力应作为衡量审计机构和审计人员综合素质的指标之一。审计创新的范围很广，包括审计理念创新、审计理论创新、审计文化创新、审计机构创新、审计人员创新、审计制度创新、审计管理创新、审计作业创新等各个层面。

3、人力资源的优劣决定着增值审计目标能否实现。人力资源是审计功能得以实现的第一要素，增值审计的目标，最终要由审计人员来实现。目前除了企业治理结构或企业制度对内部审计造成的局限外，内部审计人员自身素质不高也造成一定的局限。因此，若要实现内部审计的增值功能，必须从根本上解决人力资源的优化问题，这就要求企业自身从内部审计机构人员配备上给予合理的安排，要求审计人员自身不断提高综合素养，从战略的高度、以服务全局的观念，充分实现内部审计的价值，为企业提供增值服务。

4、充分而有效的沟通将为增值审计提供更多增值。波特在其价值链理论中提出：价值链条间的各种行为是互相影响的，它需要各个价值节点间的协调和配合。作为企业价值链中的节点之一，内部审计不是孤立存在的，因此内部审计与其他各节点的沟通非常

必要。这就要求内部审计在企业日常经营活动中，做好与其他各方的沟通，使内部审计的理念、职能和功效能够为有关部门和领导熟知或了解，使内部审计能够有效地参与到企业经营和管理活动的各个环节并充分地发挥好监督、咨询和服务作用。另外，在实施具体审计项目时，事前、事后以及审计过程中，与有关各方的沟通也是必不可少的，只有充分、有效的沟通，才能保证审计项目的顺利开展，最终确保增值目标的实现。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com