

试论管理审计与公司治理(一) PDF转换可能丢失图片或格式  
，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/86/2021\\_2022\\_\\_E8\\_AF\\_95\\_E8\\_AE\\_BA\\_E7\\_AE\\_A1\\_E7\\_c53\\_86068.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E8_AF_95_E8_AE_BA_E7_AE_A1_E7_c53_86068.htm)

[摘要] 管理审计是一项基于受托管理（经营）责任关系的独立、客观的证实行为，是对企业管理效益实现途径的开发利用和发挥程度以及管理人员素质的审计，是公司内部审计的重点和方向。公司治理是企业内部有关委托代理关系问题，以内部监督为核心的制度安排，保证权利制衡、激励约束及信息反馈等内在机制。科学合理的公司治理是保证现代企业有效运营的基础和条件，而健全的公司治理结构又离不开管理审计的评价和约束机制。研究两者的关系对于完善公司治理，提高企业经营管理水平、增加企业价值有着重要的意义。关键词：管理审计 公司治理 作用 管理审计的概念最早出现于1932年英国管理协会、英国机械工程师协会和生产工程师协会会员罗斯的《管理审计》一书中，随后其内容不断得到充实和扩展。目前，管理审计已成为一种很主要的审计方式，诸如管理导向审计、管理经营业绩审计、3E审计(Economy、Efficiency、Effectiveness)、5E（在3E的基础上增加Equity、Environment）审计、货币价值审计、综合管理审计等都是管理审计的某种形式或某个侧面。管理审计是相对于财务审计而言的，财务审计审查的是企业的财务信息，而管理审计审查的是企业的管理信息。企业的管理信息包括:企业的管理制度、管理方法、管理手段、管理能力、管理业绩、管理状况等方面的信息。相对于财务审计而言，它是一种建设性更强的审计方式，它要确定公司资源使用的效率性和效果性及经济性，其目

的在于提高企业的效益以及达到公司的其他目标。因此可以认为管理审计是财务审计的一种延伸，是比财务审计更高级的形式。作为现代企业，为了在激烈的市场竞争中取得主动权，一般都实行“一业为主，多种经营”的方式，特别是一些大型企业集团进行跨地区、跨行业、甚至跨国的联营、合营或独资经营。这种情况之下公司治理得到越来越多的关注和重视，科学合理的公司治理是保证现代企业有效运营的基础和条件，而健全的公司治理结构又离不开管理审计的评价和约束机制。因此，管理审计的发展是历史与现实的必然选择，是竞争性的商品经济发展的必然结果，对于健全和完善公司治理，促进并实现制度创新，评价及证实经营绩效，提高企业经营管理水平，增加公司价值等具有极其重要的作用。

一、管理审计及其内涵分析（一）管理审计与受托责任 审计科学需要发展，审计就不能仅仅停留在对财务报告的鉴证上。在随着审计科学发展起来的管理审计的审查对象、方法等问题上，学术界和职业界众说纷纭。于是，对这些问题的不同回答就形成了对管理审计的不同认识，就形成了不同的“管理审计”。通过对古往今来中外学者的种种表面纷繁的认识，进行比较、分析和综合，便不难发现其背后，都存在着一个更高层次的方式、一个统帅一切的总方式，那就是一个“受托责任”。受托责任不仅是一个内涵丰富的动态概念，而且是一种思想，一种支配着管理审计发生与发展的思想。美国会计学家沃尔特·梅格斯说：“我们正生活在一个受托责任时代。”受托责任是一种普遍的经济关系，也是一种普遍的、动态的社会关系。伴随着社会政治经济的发展，也伴随着民智的开发和民主制度的完善，受托责任就逐渐

地由受托财务责任发展到受托管理责任，而管理审计就是这种受托责任合乎逻辑发展的必然产物。从历史角度来看，管理审计之所以产生于20世纪30至40年代，60多年来它之所以在各个领域并行发展，根本原因就在于受托责任的演进超越了传统财务责任的界限，朝着“3E”和“5E”的方向发展。因此，不全面理解受托责任，就无法全面理解审计；不清楚地理解受托责任的发展，就无法清楚地理解现代管理审计。一般受托责任关系涉及两个当事人。一个是委托人；另一个是受托人或代理人。委托人将资产的经营管理权授予受托人，受托人接受托付后即应该承担所托付的责任，这种责任就是受托责任。按照受托责任学说，会计是对受托责任的履行过程和结果进行认定、计量和报告，审计就是在会计提供的各类受托责任报告的基础上，对受托责任的履行过程和结果进行重认定、重计量和重报告。鉴于受托责任有受托财务责任和受托管理责任之分，审计科学也就有财务审计和管理审计的分化。财务审计的主旨是鉴证受托财务责任，与财务审计相对的管理审计就是审查受托管理责任，就是在委托人和受托人之间建立一种相互信任，优化投资行为，优化资源的利用。受托责任的内容具有可计量性。佩顿和利特尔顿教授在《公司会计准则导论》中将受托责任分作财产受托责任和管理受托责任；前者属于董事会、管理当局及全体员工对股东所承担的责任，后者属于员工对管理当局、管理当局对董事会所承担的责任。不管受托责任的内容如何规范，但所有受托责任的内容必须加以计量，而会计和审计就是受托责任内容的最好计量者、控制者，是受托责任关系中联系委托人和受托人的桥梁。就会计、审计在受托责任机制中的运作看

，管理会计是起始环节，它通过计划、预算和控制等手段来确定、分解受托责任目标，并协助受托人完成受托责任目标，提出管理业绩报告，这使得受托责任具有可计量性、可保证性、可操作性。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](http://www.100test.com)