



JING JI XIAO
YI SHEN JI

经济效益审计

主编 晏金发

副主编 阎洪钰

武汉大学出版社

经济效益审计

主 编 晏金发

副主编 阎洪钰

武汉大学出版社

1993·武汉

(鄂)新登字09号

◎ 经济效益审计

主 编 晏金发

副主编 阎洪钰

武汉大学出版社出版发行

(430072 武昌 珞珈山)

湖北省当阳市新华印刷厂印刷

*

787×1092 1/32 9.875印张 217千字

1993年8月第1次 1993年8月第1次印刷

印数:1—3000

ISBN 7—307—01575—7/F·316

定价:5.50元

前 言

进入90年代，我国的经济改革与发展迎来了市场经济的新时代。在市场经济条件下，讲求经济效益是一切经济活动的出发点和归宿点。而开展经济效益审计则是提高各行各业、各单位经济效益的有效方式和重要途径。发达国家经济发展与审计发展的关系表明，市场经济越发达，效益审计越发展、越重要。正因为如此，经济效益审计构成现代审计的重要组成部分。

为了满足大专院校审计专业学生和广大审计工作者学习经济效益审计的需要，我们从发展社会主义市场经济的客观要求出发，在广泛吸收国内外有关经济效益审计研究资料的基础上，结合我国审计工作实践经验，撰写出《经济效益审计》一书。

本书主要内容包括经济效益审计基本理论和方法、经营管理效益审计和资源利用效益审计等。全书共分13章，由晏金发和阎洪钰共同拟定提纲，晏金发总纂定稿。参加编写的人员有晏金发、阎洪钰、高桂珍、杨建平、肖林。本书可作为大专院校审计、会计、经济管理专业教材或教学参考书以及广大审计人员学习专业知识读物。

作 者

1993年3月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 经济效益的涵义	(1)
第二节 经济效益审计	(6)
第二章 经济效益审计的特征、内容及评价标准	(18)
第一节 经济效益审计的特征	(18)
第二节 经济效益审计的内容	(22)
第三节 经济效益审计的评价标准和指标体系	(26)
第三章 经济效益审计程序和组织	(36)
第一节 经济效益审计程序	(36)
第二节 经济效益审计组织	(43)
第四章 经济效益审计方法	(49)
第一节 经济效益审计的一般方法	(49)
第二节 经济效益审计技术方法概述	(52)
第三节 经济活动分析方法	(56)
第四节 技术经济论证方法	(75)
第五章 管理效益审计	(92)
第一节 管理效益审计的内容和特点	(92)
第二节 管理职能的审查	(95)
第三节 主要管理职能部门管理工作的审查	(103)

第六章	业务经营过程管理效益审计	(111)
第一节	供应业务管理效益审计	(112)
第二节	生产业务管理效益审计	(118)
第三节	销售业务管理效益审计	(512)
第四节	其他业务管理效益审计	(133)
第七章	人力资源利用效果审计	(140)
第一节	人力资源与人力资源利用效果	(140)
第二节	人力资源利用效果审计	(145)
第三节	人力资源利用效果背景环境的审计	(154)
第八章	资金利用效益审计	(159)
第一节	资金及资金利用效益	(159)
第二节	资金利用效益审计概述	(162)
第三节	资金营运情况审计	(164)
第四节	固定资金利用效益审计	(168)
第五节	流动资金利用效益审计	(170)
第九章	生产资料利用效益审计	(183)
第一节	生产资料利用效益审计的意义	(183)
第二节	固定资产利用效益审计	(185)
第三节	原材料、能源利用效益审计	(200)
第十章	成本效益审计	(212)
第一节	成本效益与成本效益审计	(212)
第二节	成本效益的事前审计	(217)
第三节	成本效益的事后审计	(220)
第十一章	质量经济效益审计	(240)
第一节	质量经济效益审计概述	(240)

第二节	质量效益实现程度的审计·····	(244)
第三节	质量管理效果审计·····	(251)
第四节	质量经济效益审计方法·····	(257)
第十二章	固定资产投资效益审计·····	(265)
第一节	固定资产投资效益及其审计·····	(265)
第二节	固定资产投资效益事前审计·····	(268)
第三节	固定资产投资效益事中审计·····	(278)
第四节	固定资产投资效益事后审计·····	(281)
第十三章	经济效益审计报告·····	(292)
第一节	经济效益审计报告的意义和特点·····	(292)
第二节	经济效益审计报告的编写要求和编写 步骤·····	(296)
第三节	经济效益审计报告的撰写·····	(299)

第一章 概 论

第一节 经济效益的涵义

一、经济效益概念的历史溯源

人类从事的所有经济活动，都涉及到投入和产出的问题，如何以少的投入取得多的产出，这是与经济效益有关的问题。

马克思在阐述剩余价值理论时，曾经引用大卫·李嘉图的话“……真正的财富在于用尽量少的价值创造出尽量多的使用价值，就是在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富。”^①马克思在这里全面地阐述了经济效益的涵义，只不过当时还没有明确提出“经济效益”一词。

历史推进到第二次世界大战以后，资本主义经济有了较大的发展。跨国公司的出现，使垄断加强了，竞争也变得更加激烈。同时，在由政府经营的公营企业和政府机构里，由于官僚主义而形成的积弊，致使管理松散、资源浪费、奢侈腐化、效率不高的现象经常发生。如何杜绝这些丑恶现象，提高企业的竞争能力和政府机构的办事效率？经济界提出：任何经济活动都要讲求经济性、效率性和效果性。所谓经济性（Economy），是指以最低的费用去获取具有一定质量

^①《马克思恩格斯全集》第26卷第281页。

的资源。所谓效率性 (Efficiency) 是指应力争从一个部门或一个项目的资源投入中, 取得最多的产出, 或确保以最少的资源投入取得一定数量的产出。所谓效果性 (Effectiveness) 是指任何活动都应该保证实现预定的结果, 或达到预定的目标。

经济性、效率性和效果性的提出, 使所有企业和政府机构的活动有了一个基本的评判原则和标准。这实际上就是指, 任何经济活动都应该讲求经济效益。

在我国, 50—60年代曾提出过经济效果的概念, 当时是为了纠正实际工作中片面强调产出而忽视投入的节省而造成的严重浪费现象。1957年1月6日, 《人民日报》专门发表了“充分考虑经济效果”的社论。十一届三中全会以后, 党中央明确提出, 要把经济工作的重点转移到以经济建设为中心的现代化建设上来。针对当时国民经济调整、改革中出现的片面追求产值、速度, 忽视流通领域和产品实现的现象, 明确地提出了要提高经济效益的问题。1982年正式提出了“经济效益”概念。从此以后, 追求高的经济效益成了每个企业的奋斗目标, 经济效益的高低优劣亦成为衡量企业经营成果的最佳尺度。经济效益与企业命运休戚相关。

二、经济效益的涵义

经济效益是指经济活动中投入和产出的有用成果之间的比例关系, 用公式表示就是:

$$\text{经济效益} = \frac{\text{产出的有用成果}}{\text{投入}}$$

这里的投入是广义的, 是指各种“耗费”, 包括活劳动耗费和物化劳动耗费。产出也是广义的, 是指“得益”, 即

各种有用成果。进行任何经济活动一般都会得益，或取得相应的有用成果。将投入和取得的有用成果进行比较，就可看出效益如何。如果产出的有用成果大于投入，说明有效益或效益较高；如果产出的有用成果小于投入，则说明无效益。在各种经济活动中，人们总是努力争取以尽量少的投入，取得尽可能多的、质量尽可能好的符合社会需要的成果。

经济效益存在的领域很广泛，物质生产领域和非物质生产领域都有经济效益问题。在物质生产领域，投入表现为劳动占用和劳动耗费，产出则表现为劳动成果，即产品。在非物质生产领域，投入同样表现为劳动占用和劳动耗费，产出则表现为工作成果。具体说，非物质生产领域的经济效益就是要尽量少花钱，多办事。例如，学校以尽量少的教育经费培养出尽量多的合格学生；研究所以尽量少的科研经费取得尽量多的研究成果；政府行政机关以尽量少的经费开支去实现预定的工作目标，等等。

不论是物质生产领域，还是非物质生产领域，产出的都应是“有用成果”，即具有一定质量、能够满足社会需要的产品。在物质生产领域，只有花色品种对路、且达到一定质量标准的产品才能销售出去，效益才能实现；否则，或者产品销售不出去，产出越多，产品积压越多，或者产品只能降价销售，使企业得不到应得的经济效益，或者亏损。

非物质生产领域的产出，也必须保证一定的质量。如学校培养的学生应是德、智、体、美全面发展，符合社会需要的人才；研究所的科研成果应该或者能将理论研究向前推进，或者应用于实践，能推动经济、文化向前发展，等等。总之，产出的成果必须质量好，能满足社会需要，才会有经

经济效益；否则，经济效益就无从谈起。

物质生产部门进行生产，非物质生产部门执行公务，举办公事业，都需要拥有一定的物质条件。如房屋、仪器、机器设备、交通工具等。这些物质装备和设施的价值货币形式，就是占用的资金。同时，进行生产、教学、科研和行政管理等工作，都需要付出一定的人力，这是活劳动的耗费，也要花费一定数额的资金。从占用资金这一因素来说，占用和花费的资金越少，完成的“有用工作量”越多，经济效益越高，反之，则经济效益越低，甚至没有经济效益。

三、应正确区分的几组概念

经济效益是一个涵义十分广泛的范畴，在理解和分析经济效益时，应正确区分以下几组概念。

（一）经济效益与企业利润

企业利润是按照会计制度的规定，把延绵不绝的营业收入与成本费用按收入实现原则进行配比的结果。虽然也是投入和产出相比之差，但计算和计量方法与经济效益完全不同。而且利润仅仅是指企业一个经营周期的经营成果，它体现不出技术突破、产品开发、科学研究、智力投资等重大措施带来的长期经济效益；不能确切反映因产品性能改善、质量提高、使用成本降低、寿命周期延长而带来的间接经济效益。由于利润受价格因素影响很大，即使在反映企业当期的经营成果时，如果价格体系不合理，也不能反映企业的真实成绩。当然，利润的大小也是考核经济效益高低优劣的一个指标。但除了利润外，还有许多其他的指标可以衡量经济效益的高低优劣。所以，对经济效益的评价，关键是看其实际效益的大小。

（二）经济效益与经济效率和经济效果

经济效率是指经济活动中消耗的社会资源与所获得的劳动成果的比率。经济效率有高低之分，但与经济效益是两个不同的概念。经济效率高的企业、经济效益不一定好。例如，假设一家工厂多快好省地生产出了某种产品，但由于生产的产品市场需求不大，销售不出去，所以，虽然这家工厂的经济效率很高，经济效益却很糟糕。这种没有经济效益的高效率，生产越多，造成的损失浪费就越大，根本就无经济效益可言。

经济效果是指经济活动产生的有效结果或成果。经济效果有好坏之分，它与经济效益既有联系，又有区别。如果经济行为对国家、对人民产生了好的结果，就是效果好，反之则是效果差。只有效果好的企业，才会有经济效益，效果差或无效果，则经济效益差或没有经济效益。例如，某印刷厂印刷黄色书刊，虽然这种书刊的出售会给经营者带来高额利润，但书刊的流行毒害了青少年，影响很坏，这种企业的盈利再多，也不能认为它的经济效益好。又如，某行政机关，用一定的经费支出，完成了本职工作，说明取得了预期效果；如果既完成了本职工作，又节约了经费支出，则说明经济效益好。

由此可见，经济效益与经济效率和经济效果是不同概念。任何经济组织，只有在具有良好经济效果的情况下，提高经济效率，才能取得好的经济效益。不讲效果的效率和不讲效率的效果，都是不可取的。

但是，我们不能就此认为经济效益 = 经济效果 + 经济效率。正如本节前面所讲，经济效益是指投入和产出的有用成果之间的比率。提高经济效益的途径很多，可以是产出不

变，投入减少；也可以是投入不变、产出增加；还可以是产出和投入均增加，但产出的增加大于投入的增加。因此，讲求经济效益既强调产出的效率、产出的效果，还强调经济节约的投入。另外，经济效益的外延也比经济效率和经济效果大得多。除了当期获得的直接经济效益外，还包括长远经济效益、间接经济效益、宏观经济效益、社会效益和环境效益等。

第二节 经济效益审计

一、经济效益审计的产生和发展

经济效益审计是随着生产经营和管理现代化而发展起来的一种新的审计类别。从内部审计来看，50年代以来，资本主义经济有了很大发展、生产规模日益扩大，市场竞争日益激烈，企业为了立于不败之地，就不得不借助于挖掘内部潜力，提高工作效率，广泛推行现代科学管理方法，以便降低产品成本，提高产品质量，增强企业竞争能力，增加企业盈利。这种形势对审计提出了新的要求。审计不再仅仅与财产所有者有关，而且与经营者紧密相联。摆在经营者面前的问题，是如何有效地控制与管理庞大的公司，防止损失浪费，提高经济效益，以便在激烈的竞争中求发展。要达到这个目的，就需要审计人员的帮助。正是在这种情况下，审计的职能和作用有了进一步的发展。企业的内部审计，从单纯的、传统的财务审计扩展到以下几个方面：以审查各项作业是否达到预期目标为目的的作业审计；以审查是否充分利用了企业各种生产要素为目的的业务经营审计；以审查管理机制是否合理有效为目的的管理审计，等等。上述三种审计的名称虽不同，内容也各有侧重，但它们有一个共同的特点，即审

计的重点已不再是财务收支的真实性、正确性和合法性，而是经济活动的经济性、效率性和效果性。

在政府审计方面，1977年，由最高审计机关国际组织在第九次国际会议上通过的《利马宣言》明确指出，除重要的传统财务审计外，还要对公共当局进行绩效审计，最高审计机关的审计目标应该是财务管理的合法性、合规性、效率、效果和经济效益同等重视。在1986年的第12次会议上，又发表了《关于绩效审计、公营企业审计和审计质量的总声明》。声明中，明确提出了绩效审计的概念，并给绩效审计下了定义：除了合规性审计，还有另一种类型，涉及对公营部门管理的经济性、效率性和效果性的评价和审计，即绩效审计。

作业审计、经营审计、管理审计和绩效审计的出现，大大丰富了审计科学的内容，扩大了审计的职能，使审计的作用不再局限于查错防弊，维护财经纪律，为社会提供审计鉴证，而是进一步对被审单位各项经济活动的经济性、效率性和效果性进行考核与评价，并为被审单位强化内部控制、改善经营管理、提高经济效益提出合理化的建议。在审计发展历史上，这是进入现代审计的里程碑。

我国审计工作起步较晚，但发展很快，目前已初步形成了比较完善的审计监督体系。审计机构建立以来，基本上是开展财务审计，在维护财经法纪，促进党风和社会风气好转，加强宏观控制、促使企业改善经营管理、提高经济效益等方面发挥了重要作用。近年来，随着商品经济的不断发展，经济责任不断深化，对企业经济管理的要求不断提高，经济效益审计逐渐开展起来了。

国家审计机关开展经济效益审计活动的几年里，在全国范围内开展了以下一系列重大的经济效益审计：（1）扭亏

增盈的经济效益审计，有重点地审计一些亏损大户；（2）以增产节约、增收节支为目标的经济效益审计；（3）厂长（经理）离任经济责任审计，以后逐渐演变为厂长（经理）任期目标审计；（4）控制行政事业经费开支的经济效益审计；（5）承包经营方面的经济效益审计；（6）对基本建设项目的经济效益审计，重点是自筹资金基建项目的审计，停建缓建项目的审计、引进项目和涉外项目的审计；（7）各种资金使用效率的审计；等等。

上述经济效益审计的开展，有两个显著的特点：其一，经济效益审计始终和财务审计、法纪审计结合在一起。因为许多事项既是财务审计的内容，同时也是经济效益审计的内容；有些审计事项从微观角度考虑是是否遵循财经制度的问题，而从宏观角度考虑又是一个管理问题；要提高经济效益，管理、经营、节约是一个方面，是否遵循财经制度是另一个方面，二者不可偏废。其二，经济效益审计的开展，始终围绕着国家各个时期的工作重点，坚持了审计工作为改革开放服务的方针。

在我国，目前经济效益审计工作主要由国家审计机关组织实施。但限于政府审计力量不足，内部审计和社会审计也逐渐开展这项审计业务，从发展趋势看，内部审计将成为我国经济效益审计的重要力量。政府审计、内部审计和社会审计从不同方面推动经济效益迅速发展。

总之，经济效益审计的产生和发展，是社会生产发展对审计提出的客观要求，也是审计发展的必然趋势。

二、经济效益审计的概念

经济效益审计是由审计机构或人员依据有关法规和标

准，运用专门的审计程序和方法，对被审单位经济活动的经济性、效率性和效果性进行审查和评价，以促进其改善经营管理、提高经济效益的一种独立的经济监督活动。

以上概念包含了经济效益审计的基本要素。

（一）审计主体

经济效益审计的主体是指由谁来审。社会主义经济效益审计是由独立的，具有法定资格的审计机构或审计人员（如国家审计机关、内部审计机构、社会审计组织以及他们委派的会计师、审计师、注册会计师、审计人员等）进行。除此以外的任何机构或人员进行的审查，都不是经济效益审计。

（二）审计客体

经济效益审计的客体是指审计对象。审计对象是被审单位的经济活动。被审单位是指国民经济各部门、各地区、各单位、企业、机关、事业单位及其他一切有经济活动的组织；经济活动是指与上述被审单位的投入、产出有关的具体业务活动，包括财务收支活动，业务经营活动，管理活动等。

（三）审计依据

经济效益审计的依据是有关的法规和标准，包括国家制订的财经政策和法令，各种标准，以及各种资源可以达到的利用效率水平等一切评价标准。

（四）审计方法

指经济效益审计的具体做法。包括查询、分析、调查等传统的财务审计方法、经济活动分析方法和技术经济论证方法等。审计人员采用以上各种方法搜集证据，评价被审单位的经济效益，并提出改进被审单位经济效益的有效措施。

（五）性质

指经济效益审计的本质特征。经济效益审计的本质特征应该是具有独立性的经济监督活动。这种独立性表现为：独立的审计机构或人员、依据法律、法规和有关标准，独立开展审计活动，不受其他组织和个人的干扰，他们所作的审计结论和审计决定，具有强制性，在某种意义上具有法律效力。

（六）职能

经济效益审计的基本职能是监督。监督的内容不限于经济活动的结果，而且包括经济效益的形成过程和途径。即监督被审单位的经营管理、技术改造的潜力是否发挥，是否充分利用等。除了监督这一基本职能外，经济效益审计还具有评价和鉴证职能。评价职能是指进行经济效益审计时，对被审单位经济效益现状进行评价；鉴证职能是指被审单位经济效益进行检查和评价后，出具具有证明力的文件，说明被审单位经济效益状况，以满足使用者的需要。

（七）目的

经济效益审计的目的是指为什么审计。总的来讲，经济效益审计的目的是为了促进提高经济效益，当然，这里指的是整体经济效益，它既包括宏观经济效益、微观经济效益，又包括长远经济效益、近期经济效益，既包括经济效益，还包括社会效益，环境效益等，当发生矛盾时，首先应服从宏观、长远经济效益及社会效益、环境效益的需要。

三、经济效益审计与财务审计的关系

（一）经济效益审计与财务审计的区别

1. 目的不同

财务审计是一种传统的审计方式。它通过对被审单位财