

华
管
经
管

高等院校经济 与 管理专业教材

Enterprise Performance Auditing

企业经济效益审计

主编 高岩芳 副主编 周 冉



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

F239.42

5

高等院校经济与管理专业教材

企业经济效益 审计

Enterprise Performance Auditing

主 编 高岩芳

副主编 周 冉

人 民 邮 电 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业经济效益审计 / 高岩芳主编. —北京: 人民邮电出版社, 2006.10

高等院校经济与管理专业教材

ISBN 7-115-15118-0

I. 企... II. 高... III. 企业管理—效益审计—高等学校—教材 IV. F239.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 091642 号

内容提要

本书围绕创造企业经济效益的生产经营过程、经济资源的取得和使用、管理活动的展开等问题,探讨了如何对企业供应、生产、销售等主要业务经营环节和生产经营所需的各种资源所产生的经济效益,以及企业管理素质和管理水平的高低对经济效益的影响进行审计分析。本书的主要内容包括经济效益审计的分类和方法、经济效益审计评价标准、采购供应业务效益审计、生产业务效益审计、销售业务效益审计、人力资源效益审计等。

本书的读者对象为高校经管专业或其他相关专业师生、专业审计人员以及企业相关管理人员。

高等院校经济与管理专业教材

企业经济效益审计

◆ 主 编 高岩芳

副 主 编 周 冉

责任编辑 刘 依

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街 14 号

邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京隆昌伟业印刷有限公司印刷

新华书店总店北京发行所经销

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 17

2006 年 10 月第 1 版

字数: 285 千字

2006 年 10 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-115-15118-0/F · 830

定价: 28.00 元

读者服务热线: (010)67129879 印装质量热线: (010)67129223

PREFACE

前言

市场经济的不断发展,使得经济、管理学科的门类不断增多,专业领域不断细化,许多新的经济管理分支学科从原来的学科中分离出来,独立成为一个更为专业的经济管理领域,如经济效益审计、职业生涯规划与设计等。将这些知识纳入教学计划,一方面可以将管理理论中的一些具体问题讲解清楚,另一方面也可以提高学生的实际操作能力和未来的职业竞争能力。基于以上原因,我们编写了本套教材。

本着创新和博采众长的精神,本套教材吸收了全国优秀经济管理类教材精华,充分体现了“实”、“通”、“变”三大特色。

实——主要表现在体系设计上。本套教材除了保持传统教材的理论外,更强调了具体操作的实务性,从而能培养学生务实的态度。

通——主要表现在教学内容设计上。本套教材以通用教材为基准,强调基础性、通用性。

变——主要表现在教学思维的转变上。本套教材突破了传统教材以知识灌输为主的局限,实现了学生由知到做的转变。这一转变,有利于提升学生的职业水平和实际操作能力。

作者在编写本套教材过程中,参考了大量的国内外专著和资料,并结合教学工作实践,力求做到体系明确、内容完整、重点突出,以使本套教材更具权威性和实用性。

《企业经济效益审计》一书综合了财务管理、生产运营管理、计量学、财务会计、统计学、管理会计、市场营销学、经济学等多门学科的专业知识,较为全面、系统地阐述了企业经济效益审计的理论和方法。本书围绕创造经济效益的生产经营过程、经济资源的取得和使用、管理活动的开展等问题,探讨了如何对企业供应、生产、销售等主要业务经营环节实现的经济效益进行审计分析;如何对生产经营所需要的各种经济资源(包括人力资源、物力资源和财力资源)实现的经济效益进行审计分析;如何对企业管理素

质、管理水平的高低对经济效益的影响进行审计分析。在进行经济效益审计过程中,不仅要善于发现问题,更重要的是提出解决问题的合理化建议,以促进企业改善经营管理,提高经济效益。

本书的特点主要有以下几个方面。

第一,系统、完善的分析体系。在阐述基本理论、方法和信息的基础上,形成了系统、完善的分析体系。

第二,内容具体、全面。本书立足于处于国民经济的基础环节的企业经济活动,较为详细地阐述了企业经济效益审计的内容、方法。由于企业经济效益受经济活动和管理活动多方面因素的影响,这就决定了经济效益审计内容的广泛性。在内容方面包括生产经营过程的效益审计、经济资源取得和使用的效益审计、管理活动效率及效益的审计和典型业务的专项效益审计。

第三,结构合理,条理清晰。本书从经济效益审计基础理论入手,循序渐进,由简单到复杂,层层深入,使读者对经济效益审计有一个全面的认识。

第四,引用实例,通俗易懂。本书注重实践与理论相结合,通过实例阐明理论。

本书由高岩芳副教授主编。第一、二、三、四、五、六、七、八、九章由高岩芳副教授执笔;第十、十一、十二章由周冉副教授执笔;第十三章由吴鹏晨副教授执笔。全书由高岩芳副教授统校。

在本书的撰写过程中,我们参阅了国内外大量的文献以及许多前人的研究成果,在此,向他们表示感谢。

由于作者水平有限,加之时间仓促,书中难免有错误和疏漏之处,恳请读者不吝指正。

作者

2006年4月

《企业经济效益审计》读者意见反馈表

姓 名: _____ 姓 别: _____ 年 龄: _____ 学 历: _____
毕业院校: _____ 专 业: _____ 职 务: _____
电 话: _____ E-MAIL: _____
工作单位: _____
通信地址: _____ 邮 编: _____

1. 购买本书的途径: ☐新华书店 ☐民营书店 ☐学校教材 ☐邮购 ☐网站 ☐其他

意见: _____

2. 本书的文字质量: ☐很好 ☐较好 ☐尚可 ☐较差

意见: _____

3. 本书的印刷质量: ☐很好 ☐较好 ☐尚可 ☐较差

意见: _____

4. 影响购买本书的因素: ☐作教材 ☐参考书籍 ☐增加知识 ☐知名作者 ☐宣传推广
☐出版社 ☐价格合理 ☐封面设计 ☐其他

意见: _____

5. 感兴趣/急需的相关图书:

6. 其他出版社相关图书比较:

7. 其他建议:

地 址: 北京市崇文区龙潭路甲3号翔龙大厦F东 北京普华文化发展有限公司 邮编: 100061
市 场 部 电 话: 67129872-810/809 E-mail: puhuabookmarketing@126.com 或 puhuabook809@126.com
投 稿 热 线: 67120269 67129872-819 E-mail: puhuabook803@126.com 或 puhuabook819@126.com

CONTENTS

目 录

第一章 绪论	1
第一节 经济效益审计的基本概念 / 1	
第二节 经济效益审计的对象、内容和职能 / 5	
第三节 经济效益审计的发展 / 8	
第二章 经济效益审计的分类和方法	11
第一节 经济效益审计的基本分类 / 11	
第二节 经济效益审计的其他分类 / 12	
第三节 经济效益审计的方法 / 15	
第三章 经济效益审计评价标准	23
第一节 经济效益审计评价标准的特点和确定原则 / 23	
第二节 经济效益审计评价标准的具体内容 / 26	
第三节 经济效益审计评价指标体系 / 28	
第四章 采购供应业务效益审计	43
第一节 材料采购效益审计 / 43	
第二节 物资储备效益审计 / 56	
第三节 设备采购效益审计 / 63	

第五章 生产业务效益审计	69
第一节 生产计划审计 / 69	
第二节 生产组织和工艺流程审计 / 76	
第三节 产品成本审计 / 81	
第六章 销售业务效益审计	93
第一节 销售计划审计 / 93	
第二节 销售过程审计 / 96	
第三节 销售价格审计 / 105	
第四节 销售利润审计 / 112	
第五节 销售队伍审计 / 116	
第六节 市场占有情况审计 / 120	
第七章 人力资源效益审计	123
第一节 人力资源与人力资源效益 / 123	
第二节 人力资源利用状况审计 / 125	
第三节 人力资源内部控制审计 / 130	
第四节 劳动生产率审计 / 136	
第八章 设备、原材料和能源利用效益审计	144
第一节 设备利用效益审计 / 144	
第二节 原材料利用效益审计 / 153	
第三节 能源利用效益审查 / 160	
第九章 资金筹集与运营效益审计	164
第一节 筹资效益审计 / 164	
第二节 资金协调审计 / 174	
第三节 资金使用效益审计 / 177	
第十章 固定资产投资项目效益审计	191
第一节 固定资产投资项目效益审计概述 / 191	
第二节 投资项目可行性研究的审计 / 193	
第三节 投资项目决策的审计 / 200	

第四节	投资项目中后期经济效益审计 / 205	
第五节	投资项目敏感性分析与项目风险审计 / 207	
第十一章	无形资产开发与管理审计	210
第一节	无形资产开发与管理审计概述 / 210	
第二节	无形资产开发与管理审计的内容 / 212	
第十二章	管理审计	216
第一节	管理职能审计 / 216	
第二节	管理部门审计 / 227	
第三节	管理人员素质的审计 / 230	
第四节	管理人员绩效审计 / 231	
第十三章	经济效益审计报告	250
第一节	经济效益审计报告的特点及作用 / 250	
第二节	经济效益审计报告的编制原则 / 251	
第三节	经济效益审计报告的撰写步骤 / 252	
第四节	经济效益审计报告的写作格式和内容 / 254	
第五节	经济效益审计报告实例 / 256	
参考文献		259

第一章

绪 论

市场经济条件下，两权分离和产权多元化是大多数企业的特点，企业的筹资渠道和投资渠道呈现多元化。因此，对于企业的所有者来说，他们要求实行产权监督；对于企业的投资者来说，他们要求知道企业真实的效益状况。在这种情况下，社会要求企业的经济效益审计能够既提供内向服务又提供外向服务；既对企业内部提出建议，帮助其改善经营管理，提高经济效益，同时还要满足企业外部相关利益关系人（如作为企业投资人的政府部门、社会公众和作为企业债权人的银行）对企业经济效益的关注。所以，在市场经济条件下，企业的经济效益审计尤为重要。

我国企业要想在市场竞争中立于不败之地，必须提升自己的竞争实力，实现经济效益最大化。当前，提高经济效益已经成为企业经济工作的中心；而开展经济效益审计，则是提高企业经济效益的有效方式和重要途径。经济效益审计是现代审计的主要标志，是现代审计的重要组成部分。它是以提高经济效益为直接目的的新型审计，它在审计的目的、职能、内容、方法等方面都突破了传统审计的范围。经济效益审计与传统审计构成一个范围更广、内容更丰富的现代审计体系。

第一节 经济效益审计的基本概念

一、经济效益

（一）经济效益的含义

经济效益是指以尽量少的劳动消耗和资源占用，生产出尽量多的符合社会需要的劳

动成果。经济效益可以通过经济活动的产出与投入之间的比例关系来体现,用公式表示:

$$\text{经济效益} = \frac{\text{产生}}{\text{投入}} = \frac{\text{有用成果}}{\text{劳动消耗} + \text{资源占用}}$$

公式中的分母即“投入”,包括劳动消耗和资源占用两部分内容。劳动消耗由物化劳动消耗和活劳动消耗构成。物化劳动消耗是指凝结在劳动资料和劳动对象中,以劳动产品形式存在的人类劳动,如原材料、燃料的消耗,机器设备的磨损等;活劳动消耗是指在劳动力使用中所消耗的脑力和体力。资源占用是指劳动过程中所占用的人力、物力、财力等资源。

式中的有用成果即产出。所谓有用,就是产出的成果必须是符合社会需求的产品和劳务。如果企业生产出的产品,其劳动消耗和资源占用相对来讲都很低,但产品不为社会所需要,卖不出去,那么企业也就不能实现理想的经济效益。

这种投入与产出的对比关系有以下三种情况:①投入等于产出,即劳动消耗等于劳动成果,盈亏平衡;②投入大于产出,即劳动消耗大于劳动成果,经济效益低下;③投入小于产出,即劳动消耗小于劳动成果,经济效益提高。

产出对投入的比值越大,表明经济效益越好。投入、产出和经济效益之间存在着这样一种比例关系:

- (1) 投入不变,适当地增加产出,可以提高经济效益;
- (2) 产出一定,适当地减少投入,可以提高经济效益;
- (3) 若只有增加投入才能增加产出,那么只要确保产出的增长率超过投入的增长率,也可以确保经济效益的提高。

(二) 经济效益的多层次性

经济效益有着层次性的划分,即宏观经济效益、微观经济效益和个人经济效益。

1. 宏观经济效益

宏观经济效益是从国民经济总体或整个社会的角度来衡量的经济效益。

2. 微观经济效益

微观经济效益是以单个企业或生产单位的角度来衡量的经济效益。

3. 个人经济效益

个人经济效益是从劳动者个人的角度来衡量的经济效益,是劳动投入与劳动报酬之间的对比关系。

全面把握经济效益的多层次性,就应该把国民经济总体的宏观经济效益、单个企业或生产单位的经济效益和劳动者个人的经济效益这三个层次统一起来。国民经济总体的宏观经济效益是单个企业或生产单位经济效益的前提和归宿。宏观经济效益越好,就越能为单个企业或生产单位经济效益的提高创造良好的外部经济环境;单个企业或生产单位经济效益的提高,能为宏观经济效益的提高创造良好的基础性条件。劳动者个人的经济效益则是宏观经济效益和单个企业或生产单位经济效益的基础。如果劳动者个人的经济效益能不断提高,那么国民经济总体的宏观经济效益和单个企业或生产

单位的经济效益的提高就有了最起码的基础性条件。可见，经济效益的三个层次是互为条件、互相依存的关系。因此，全面把握经济效益的三个层次并处理好它们之间的关系是至关重要的。

（三）提高经济效益的重要性

- （1）对企业而言，提高经济效益，有利于增强该企业的市场竞争力。
- （2）对国民而言，提高经济效益，才能充分利用有限的资源创造更多的社会财富，满足人们日益增长的物质文化需要。
- （3）对社会而言，提高经济效益，搞好国有大中型企业，才能增强综合国力，充分发挥社会主义制度的优越性。

（四）提高企业经济效益的途径

- （1）依靠科技，促使企业的经济增长方式由粗放型向集约型转变，如表 1-1 所示。

表 1-1 企业的经济增长方式

类 型	方 法	结 果
粗放型 (外延型)	单纯地依靠增加投资、扩大规模、增加人员和设备等方法来实现企业经济效益的增长	高投入，低产出， 经济效益低
集约型 (内涵型)	外部规模不断扩大，在人员、设备不增加的前提下，主要采用先进技术和工艺、改进机器设备、提高产品的科技含量等方法来实现企业经济效益的增长	低投入，高产出， 经济效益高

- （2）采用现代管理方法，提高企业的经营管理水平。开展经济效益审计是提高企业经营管理水平的一种有效途径。

二、经济效益审计

（一）经济效益审计的定义

经济效益审计以促进被审计单位经济效益的提高为目的。经济效益审计是指由独立的审计机构或审计人员，对被审计单位或项目的经济活动进行综合的、系统的审查分析，对照一定的标准来评定经济效益的现状和潜力，提出提高经济效益的建议，促进其改进管理、提高经济效益的一种审计活动。

（二）经济效益审计的特点

1. 经济效益审计的主体是独立的审计机构和审计人员

经济效益审计可以由国家审计机关、社会审计组织以及组织内部专设的审计机构来

执行；非审计机构、非审计人员进行的审查或经济分析活动，即使其审查的目的、内容、方法和经济效益审计相似，也不能认为是经济效益审计。

2. 经济效益审计是旨在挖掘企业潜力的建设性审计

经济效益审计以挖掘企业内部潜力、增强企业活动力、加强企业经营管理、促进和帮助企业提高其经济效益为最终目的。这是和传统审计最显著的区别。传统审计一般是以查错纠弊为主要目的；而经济效益审计的主要目的是促进，而不是防弊。

3. 经济效益审计与财政财务审计、财经法纪审计构成了现代审计体系

现代审计体系由三个分支构成：财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计。财政财务审计是对国家机关、企事业单位的财政财务收支活动进行的审计，产生至今已有三四千年的历史。在财政财务审计中，如果发现其存在严重违反财经法纪的行为，接下来所进行的专案审计就是财经法纪审计。通常，我们把财政财务审计和财经法纪审计称为传统审计。经济效益审计产生的时间则较晚，最早进行经济效益审计的英、美等发达国家也是在第一次世界大战以后才逐步开展起来的，它是以促进被审计单位提高经济效益为目的的一种审计。因此，经济效益审计是现代审计的一个重要标志。经济效益审计与传统审计共同构成了具有更高审计目的、内容更为广泛的现代审计体系。

4. 审计内容的综合性

经济效益是企业经济活动的综合反映。经济效益审计除了要审查企业财务收支活动之外，还涉及所有的经营管理活动，是一项综合性很强的工作。

5. 审计方法复杂多样

由于经济效益审计涉及面广、技术性强，审计人员不仅要去发现问题，而且还要提出解决问题的方法和改进的建议。除常用的审计方法外，审计时还应大量采用现代经济技术分析方法，要求参加经济效益审计的审计人员不仅要精通财务审计的知识和技能，而且还应具备有关生产、经营、技术以及管理等方面的知识和综合分析判断能力，对审计人员素质的要求较高。

（三）经济效益审计的作用

建立社会主义市场经济体制，转换国有企业经营机制，推行现代企业制度，是为了解放和发展社会生产力，加快我国现代化建设的进程。要达到这一目的，就必须不断提高经济效益，尤其是企业的经济效益。企业提高经济效益的途径很多，开展企业内部的经济效益审计是其中一个重要的方面；另一方面，开展经济效益审计，对于推进现代企业制度建设有着十分重要的作用。首先，经济效益审计可以促进国有资产保值与增值，维护国家的利益，防止国有资产的流失；其次，经济效益审计是企业谋求自我生存和发展的需要。经济效益审计能够促进企业找漏洞、挖潜力，改进生产技术，变革经营方式和调整管理机能，提高经营决策的科学性，建立健全的内部控制制度，从而增强自身的竞争力。

第二节 经济效益审计的对象、内容和职能

经济效益审计是现代审计的重要组成部分，它是随着社会经济的发展而逐步形成的一种新型审计。经济效益审计与传统审计相比较，其在审计对象、内容和职能方面都有所不同。

一、经济效益审计的对象

审计对象，即审计客体。作为以提高经济效益为目的的审计，它所审查的客体离不开被审计单位的经济活动及其结果。各种经济活动，不论是物质生产部门，还是非物质生产部门，都存在着“以尽量少的劳动消耗和资源占用，取得尽可能多的有用成果”的问题，即都存在着提高经济效益的问题。因此，经济效益审计的对象具有广泛的应用范围，它可以是个别企事业单位的微观经济活动，也可以是某个地区或部门的中观经济活动，还可以是整个国民经济的宏观经济活动。

本书所探讨的经济效益审计侧重以企事业单位的微观经济活动为对象。具体而言，这种审计对象就是被审计单位的业务经营活动和管理活动。业务经营活动主要通过供应（采购）、生产和销售三个经营环节，结合劳动力、劳动资料和劳动对象来体现。管理活动的有效和高效则是通过管理职能的发挥以及管理人员的素质和业绩来体现。

二、经济效益审计的内容

（一）经济效益实现程度的总体评价

审查经济效益的实现程度，主要借助经济效益指标评价体系，利用财务指标和非财务指标对经济效益的实现程度进行总体评价。

1. 财务效益状况的评价

评价企业的财务效益状况，可利用的指标包括：

- （1）总资产报酬率；
- （2）净资产（资本）收益率；
- （3）资本保值增值率；
- （4）销售利润率；
- （5）成本费用利润率。

2. 资产运营状况的评价

评价企业的资产运营状况，可利用的指标包括：

- (1) 存货周转率；
- (2) 应收账款周转率；
- (3) 不良资产比率。

3. 偿债能力状况的评价

评价企业的偿债能力状况，可利用的指标包括：

- (1) 资产负债率；
- (2) 已获利息倍数；
- (3) 流动比率、速动比率、现金比率；
- (4) 长期资产适合率；
- (5) 经营亏损挂账比率。

4. 发展能力状况的评价

评价企业的发展能力状况，可利用的指标包括：

- (1) 资本积累率；
- (2) 销售增长率；
- (3) 固定资产成新率；
- (4) 三年资本平均增长率；
- (5) 三年利润平均增长率。

5. 经营管理水平的评价

评价企业的经营管理水平，可利用的指标包括：

- (1) 领导决策水平；
- (2) 员工凝聚力和积极性；
- (3) 内部协调控制能力；
- (4) 激励和约束机制。

(二) 业务经营活动的审计

业务经营活动直接影响着企业的经济效益。业务经营活动的审计主要是将有关指标的实际水平与计划、定额、先进水平等进行比较，然后做出评价。

1. 常规经营活动的审计

常规经营活动的审计包括对采购、存储、生产和销售等业务所进行的审查。采购业务的审计主要审查采购计划制定的正确性、采购计划的完成情况、采购方式的合理性、采购批量确定的科学性、采购成本水平的变化以及采购费用水平的高低等；存储业务的审计主要审查储备定额制定的科学性、储备计划的完成情况、储备场地的利用情况、仓库管理制度的健全与有效性以及材料物资的保证程度等；生产业务的审计主要审查生产计划制定的科学性、生产任务与生产能力的平衡状况、生产过程的组织与管理水平、产品质量水平以及生产成本水平等；销售业务的审计主要审查

销售计划制定的科学性及其完成情况、销售方式的合理性、销售费用的高低以及销售收入水平等。

2. 专项经济活动的审计

专项经济活动的审计包括对固定资产投资、无形资产管理等活动所进行的审查。固定资产投资项目效益审计的内容包括固定资产投资项目可行性研究审计、投资方案决策审计、投资项目中后期经济效益审计以及投资项目敏感性分析与项目风险审计等；无形资产管理审计的内容包括无形资产管理的内部控制制度审计、企业研究开发与产业化经费审计、企业与外部无形资产联合开发审计、企业内部无形资产开发审计、企业信息网络管理审计以及企业人才激励创新机制审计、企业专利产业化制约因素审计以及企业运用专利检索情况审计等。

（三）经济资源取得与使用效益的审计

经济效益是指投入与产出的比例关系。考察一个企业效益水平的高低，既要看到其产出的多少，也要看其投入的高低。经济活动中的投入主要是指企业所占用的经济资源，所以，资源利用效益的高低也是经济效益审计的重要内容。审查资源利用效益主要是分析各种经济活动中所消耗资源的大小，计算资源利用效益的指标并与相关标准进行对照，从中找出资源利用中存在的问题，提出合理利用资源及提高资源利用效率的措施。经济资源取得与使用效益审计的主要内容包括人力资源效益审计，设备、材料以及能源利用效益审计，资金筹集和运营效益审计等。

（四）管理职能的审计

企业内部组织或机构的业务经营活动的经济性、效率性和效果性的好坏，总是受管理职能发挥的影响。各项管理职能发挥得越充分，就越能促进企业经济效益的提高。管理职能一般包括决策、计划、组织、领导、控制、激励等，对管理职能的审查也就是对这些基本职能的履行情况进行审查。

（五）管理人员素质和绩效的审计

企业经济效益的好坏，取决于其经营管理水平的高低；而企业经营管理水平的优劣从根本上取决于管理人员素质的高低。开展对管理人员素质和绩效的审计，促进被审计单位管理水平的提高是经济效益审计发展的重要方向。

三、经济效益审计的职能

所谓职能，就是事物本身所具有的功能。任何事物之所以有存在的价值，就是因为它们发挥着不同的职能。经济效益审计的职能主要有三个：经济监督、经济评价和经济鉴证。

经济效益审计的职能主要是经济评价。经济评价就是审核、检查、分析、评定被审计单位经济决策、计划和方案是否先进、可行，经济活动是否按照既定的决策和目标进行，经济活动是否合理有效，经济效益的高低以及界定经济活动的规章制度是否健全有效等。经济评价的过程同时也是肯定成绩、发现问题的过程，经济效益审计在评价被审计单位经济效益的同时要提出能够改善管理、挖掘潜力、提高经济效益的建议。

经济效益审计也具有经济监督和经济鉴证的职能，但与传统审计的监督和鉴证有所不同：传统审计监督的是企业经济活动的合法性、合规性，而经济效益审计监督的是企业经济活动的合理性和有效性（如是否发生损失和浪费），这是一种更高层次、更广意义上的监督；传统审计的鉴证职能是证明企业经济活动的真实性和公允性，以便使社会公众信服，而经济效益审计的鉴证职能是鉴别经济活动是否确实具有经济效益，证明已达到的经济效益处于何种水平以及可能达到的经济效益水平。

第三节 经济效益审计的发展

一、国外经济效益审计的发展

在很长的时间里，审计仅停留在单纯财务审计的层面上，通过查错防弊来间接提高企业的经济效益。20世纪中期，由于科学技术的突飞猛进，生产组织发生了重大变革，在生产水平大幅度提高的同时，生产关系也表现得更加错综复杂。这时西方一些企业开始注重健全自身的管理体制，大力推行职能管理和行为科学管理，以加强企业内部控制制度，提高内部工作效率。企业管理者对审计工作也有了新的要求，他们要求审计工作的重心从传统的查账转到健全和完善企业管理机制、提高经济效益的轨道上来，由此相继产生了各种以提高经济效益为目的的审计形式，如美国的效率（Efficiency）审计、效果（Effectiveness）审计、经济（Economy）审计，即“三E审计”；英国的“价值为本的审计”（Value for Money Auditing），加拿大的“综合审计”（Comprehensive Auditing）等。国外虽然没有“经济效益审计”的提法，但上述审计业务中都包含了经济效益审计的内容。

尽管各国对经济效益审计的称呼有所不同，但这些审计的实质都是一样的，所关心的都是企业的经济活动是否经济，是否具有效率和效果。

经济——是否以最低的成本获得人力资源和物质资源；

效率——在所提供的服务和用于提供服务的消耗之间寻求一个尽可能理想的比例关系；

效果——一项方案达到其目标的程度。

以经济、效率、效果为核心的经济效益审计有它产生和发展的必然性：第一次世界