

# 经济效益审计



上海市审计局审计培训中心

# 经济效益审计

主 编

劳 树 德

审 校

徐 惠 勇

上海市审计局审计培训中心

一九八九年五月

---

发行：上海市审计局审计培训中心      电话：275380×409

地址：延安东路1454号409室      印数5000本，书价：3.00元

---

## 前 言

经济效益审计是现代审计的重要组成部分，是对国民经济各部门、各单位的经济活动，按照一定的标准进行审查、评价，以促进提高经济效益为直接目的的经济监督。《经济效益审计》编写组在1985年出版的基础上作了充实和修改，现在再版发行，供审计专业人员以及各地培训审计人员之用。

本书第一章至第十章由劳树德高级会计师编写，第十一章由张平之高级会计师编写，后附案例由上海市审计局有关同志提供。全书由劳树德高级会计师主编，上海市审计局总会计师徐惠勇高级会计师审校，宣明忠等同志为本书编排校对，谨此致谢。

限于我们水平，缺点错误在所难免，欢迎读者、专家给我们提出批评指正。

上海市审计局培训中心

一九八九年三月

# 经济效益审计

## 目 录

### 第一章 概论

- 1 第一节 经济效益审计的概念
- 4 第二节 经济效益审计的目的和任务
- 6 第三节 经济效益审计的特点

### 第二章 经济效益审计的评价标准

- 12 第一节 确定经济效益审计评价标准的原则
- 15 第二节 评价的定量标准
- 20 第三节 评价的指标体系
- 22 第四节 企业单位经济效益的评价标准
- 23 第五节 事业单位经济效益的评价标准
- 25 第六节 工程项目经济效益的评价标准

### 第三章 经济效益审计的一般程序和要求

- 28 第一节 经济效益审计的一般程序
- 35 第二节 经济效益审计要注意的几项工作
- 37 第三节 经济效益审计要注意几个结合
- 39 第四节 评价经济效益要注意并处理好几方面关系

### 第四章 企业生产方面经济效益的审计

- 41 第一节 任务

43	第二节	审计要点
47	第三节	生产效率指标的审计
60	第四节	生产效果指标的审计
63	第五节	产值利润率指标的审计
<b>第五章 企业销售方面经济效益的审计</b>		
70	第一节	任务
71	第二节	审计要点
74	第三节	产品寿命周期的审计
76	第四节	销售合同履约的审计
79	第五节	销售均衡率的审计
81	第六节	销售品种结构的审计
36	第七节	销售利润的审计
<b>第六章 企业成本方面经济效益的审计</b>		
97	第一节	任务
99	第二节	审计要点
102	第三节	审计成本的一般方法
105	第四节	重点产品单位成本的审计
111	第五节	用成本图表审计经营决策
118	第六节	用关键路线法审计生产成本决策
124	第七节	成本效益工程(价值工程)的审计
127	第八节	成本降低指标的审计
<b>第七章 企业资金方面经济效益的审计</b>		
133	第一节	任务
136	第二节	审计要点
138	第三节	流动资金周转速度的审计
145	第四节	固定资产利用效率的审计

- 146 第五节 专用资金利用效益的审计
- 148 第六节 资金利润率的审计
- 153 第七节 资金利润率的指标体系
- 第八章 工程项目投资效果的审计**
- 157 第一节 任务
- 159 第二节 审计要点
- 161 第三节 可行性研究的审计
- 163 第四节 投资回收期和回收率的审计
- 169 第五节 单项工程投资效果的其他审计方法
- 174 第六节 从宏观效益字度的审计方法
- 第九章 商业企业经济效益的审计**
- 182 第一节 任务
- 185 第二节 批发商业的审计要点
- 189 第三节 零售商业的审计要点
- 193 第四节 农副产品收购的审计要点
- 196 第五节 饮食服务业的审计要点
- 199 第六节 评价商业经济效益的定量指标
- 第十章 事业行政单位资金使用效果的审计**
- 207 第一节 任务
- 209 第二节 审计要点
- 214 第三节 医院的经济效益审计
- 217 第四节 科研单位经济效益审计
- 221 第五节 高等学校的经济效益审计
- 第十一章 经济效益的专题审计调查**
- 226 第一节 经济效益专题审计调查的意义
- 228 第二节 经济效益专题审计调查的特点和概念

- 231** 第三节 经济效益专题审计调查的选题
- 233** 第四节 经济效益专题审计调查的做法要点
- 附：经济效益审计的案例。**
- 239** 一、工业企业
- 247** 二、商业企业
- 259** 三、审计调查



# 第一章 概 论

## 第一节 经济效益审计的概念

提高经济效益是一切社会赖以发展的客观需要，也是我们社会主义初级阶段所要解决的重要课题。党的十三大在关于经济发展战略中提出：“我们有很多有利条件，也存在不少困难和矛盾。矛盾的焦点是经济活动效益太低。”并指出“必须坚定不移地贯彻执行注重效益、提高质量、协调发展、稳定增长的战略。”这个战略的基本要求是实现生产要素合理配置，提高资金使用效益和资源利用效率。必须清醒地看到，我们经济活动的效益太低，技术落后、管理落后、人均国民生产总值在世界上所处的位次落后。提高经济效益是振兴中华、实现社会主义生产目的的物质保证。我们必须振奋精神，在党的领导下，切实把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来。

要提高经济效益，必须依靠技术进步，同时也要依靠科学管理，两者不可偏废。科学技术的进步，新产品的开发，新材料、新工艺、新设备、新技术的应用和推广，是提高经济效益的根本措施，但这些措施需要相适应的管理措施来科学决策、精心组织、合理协调、严密控制。加强管理还可以堵塞浪费的漏洞，但相对来说堵塞浪费漏洞来提高经济效益

是有一定限度的，而从技术进步，特别是技术和经济相结合来挖掘经济效益的潜力是无穷的。因此，改进管理不能局限于堵塞漏洞而要化更大精力于推动技术进步。这就对传统的审计提出了新的要求。

传统的审计，一般局限于财务审计，即以财务活动为内容，以审查会计帐表、凭证、财物、债权、债务的真实性和正确性，证明会计报表所反映的经营成果和财务状况是否允当为目的。随着社会生产的发展和科学技术的进步，审计也在不断发展。第二次世界大战以后，企业的规模越来越大，跨国公司纷起，市场竞争激烈，企业内部管理的需要，促使审计向新的领域开拓。从单纯的财务审计发展到以审查各项作业所达到的效果为目标的作业审计；以审查是否充分利用了企业各种生产要素为目标的业务经营审计；以审查管理机制是否合理有效为目标的管理审计；等等。以上这些新开拓的审计，虽然名称不同，内容也各有侧重，但它们有一个共同的特点，就是审计的内容已不再局限于财务收支而是扩大到经济活动的效果、效率和经济以及有关的管理活动。从审计的发展历程来看，西方国家把这种扩大到经济活动和管理活动，以经济效益为目的的审计出现，作为进入现代审计的里程碑。这种现代审计的出现，给我国社会主义审计提供了借鉴和参考。

西方国家的现代审计中有一种叫 3 “E” 审计，即效果 (Effectiveness)、效率 (Efficiency) 和经济 (Economy) 的审计。他们所说的效果指达到的目标和任务，例如达到了什么质量要求、生产了多少数量、治愈了多少病人等等。效果只讲目标或任务，不讲工作方法。效率涉及工作的方法、程

序、技术，指是否采用了合理组织各种资源（人力、物力、财力、时间）的最优组合和利用，是否用最少的资源消耗达到预期的效果。效率一般用相对数指标来反映，如劳动生产率、设备利用率等。效率的概念适用于生产、采购、销售等各种经济活动。经济指是否合算，指以长远的经济效益为基础来衡量经济活动，例如有可能在短期内取得经济效益但从长远看反而不合算，诸如拼设备等竭泽而渔等做法；再如片面节约影响生产力的发展后劲等。还有一种审计在加拿大称之为综合审计（Comprehensive Audit）的，也包括3“E”的内容。

我国的社会主义审计起步较迟，1982年12月4日第五届全国人大第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》中决定国务院设立审计机关，实行审计监督制度。1985年8月国务院颁布《关于审计工作暂行规定》。1988年10月21日国务院第22次常务会议通过并发布了《中华人民共和国审计条例》（以下简称审计条例）明确规定了审计机关要对有关单位与财政、财务收支有关的各项经济活动及其经济效益，进行审计监督。这从法律上奠定了在我国开展经济效益审计的依据。

我国经济效益审计开展的历史不长，是根据我国的国情提出的一个新的审计类别，它与财政财务审计、财经法纪审计共同构成了我国按审计内容划分的既有联系又有侧重的三种主要审计类别。

经济效益审计以促进提高经济效益为目的，因此，必须从技术和管理两方面结合起来进行审计，以促进提高管理素质，更合理地使用各种资源、节约社会劳动，提高工作效率和效果，促使从粗放经营逐步转向集约经营。所以从审计的

范围来说，经济效益审计是对国民经济再生产过程中各项经济活动的有效性和合理性的监督。从审计的内容来说，要涉及经济活动的效果、效率、经济以及有关的管理活动。这些内容与西方的3“E”审计等现代审计的内容虽较相似，但我们是生产资料公有制为主的社会主义国家，我们的经济效益审计具有明显的两重性，即社会属性和自然属性。其中社会属性与西方资本主义国家相比，有质的区别。我们是为人民服务，是以促进提高全社会经济效益为目的，所以，我们除了审查微观经济效益外，还要审查是否符合宏观经济效益和社会效益。至于自然属性，一般表现为审计技术和方法，则与西方的现代审计有相似之处，可以结合国情借鉴吸收为我所用。

由于我们的经济效益审计开展不久，理论和经济都还不多，需要在实践中努力探索，逐步形成具有中国特色的经济效益审计。明确我国经济效益审计的概念，有利于统一认识、统一行动，有利于提高经济效益审计的理论水平和实践能力。

综上所述，根据我们几年来的实践，我们认为我国经济效益审计的概念大体上可作如下概括：

经济效益审计是对国民经济各部门、各单位的经济活动和管理工作的，按一定的标准进行审查、对比、取证、评价，以促进提高经济效益为直接目的的经济监督。

## 第二节 经济效益审计的目的和任务

经济效益审计的直接目的是促进提高一切经济活动的经

经济效益，因此它的任务就要监督一切经济活动及其管理工作，促进提高经济活动的合理性和有效性。

管理有宏观管理和微观管理，前者如国民经济管理、工农商等各行业经济管理、省市地区经济管理等；后者如企业管理、事业单位管理等。社会主义经济是以公有制为主的有计划的商品经济，国家对企业的管理应逐步转向以间接管理为主，要逐步健全以间接管理为主的宏观经济调节体系。党的十三大报告指出，要“抓紧建立完备的经济法规体系，并加强司法、严肃执法。对企业、市场和各经济部门，都要实行必要的监督、管理，整顿和加强财经纪律，以保护消费者和生产者的合法权益，维护国家的全局利益。”经济效益审计是国民经济管理中的综合经济监督，担负着既要监督一切经济活动贯彻执行提高经济效益，又要及时反馈宏观经济管理不够完善的地方，并提出改进和完善宏观管理和控制的积极建议的任务。因此，经济效益审计的任务应以促进发展生产力、促进提高经济效益为目的，从宏观着眼、微观着手，审查一切经济活动的合理性和有效性，促进完善宏观管理和控制，促进提高微观管理的素质。

党的十三大指出，“新的经济运行机制，总体上来说应当是‘国家调节市场，市场引导企业’的机制。国家运用经济手段、法律手段和必要的行政手段，调节市场供求关系，创造适宜的经济和社会环境，以此引导企业正确地进行经营决策。”经济效益审计要发挥综合经济监督的职能，起到促进新经济运行机制逐步完善的作用。其中，对企业进行经济效益审计的具体任务，主要有以下四个方面：

### **一、审查企业的经营思想**

在我国国家，端正经营思想是取得经济效益的前提，各单位的经营方针和目标必须符合微观与宏观经济效益相统一的要求。片面追求微观经济效益而损害宏观经济效益的经营思想和后果，都要受到审计监督和制止。

## **二、审查计划和经营管理制度**

要审查决策所依据的可行性研究是否切实可行，经营管理制度是否健全，计划指标是否先进和合理；所采取的措施是否落实，经济责任制的贯彻是否认真，控制制度是否恰当、有效。

## **三、审查业绩和影响业绩的主客观因素**

经济效益的高低是评价业绩的主要依据。故要审查业绩的计算是否妥当、确实；效果、效率是否先进和经济合理。但不能局限于经济指标数字的审查，还要审查影响业绩的主客观因素，以利通过评价达到监督促进的目的。

## **四、提出建设性意见**

经济效益审计的目的在于促进取得经济效益和提高经济效益。通过审计，要对浪费和经济效益不高及其原因和存在问题提出建设性的意见，以促进其改善经营管理。同时。通过审计所掌握的地区、部门等纵向和横向关系的信息，运用国家赋予的职权，就协调各方面关系提出完善宏观管理和控制的建设性意见，以有效的促进经济效益的全面提高。

# **第三节 经济效益审计的特点**

经济效益审计一般应结合运用财务审计的方面从财务收支审计入手，但由于财务活动的滞后性和局限性，经效济益

审计也可以直接从主要技术经济指标和经营管理制度入手，对比分析各项经济指标完成情况，从微观经济效益着手，宏观经济效益着眼，进行审查、分析和评价。找出差距，挖掘发现潜力。

经济效益审计要运用各种定量分析的数学方法。这些方法可以吸收管理会计、经济活动分析、统计分析、计量经济学等学科中的有用部分。除利用被审计单位提供的资料外，还应选取影响经济效益的关键指标进行定量分析。经济效益审计应站在宏观经济的角度对经济活动进行监督。

### 一、经济效益审计的特点

经济效益审计与财务审计、财经法纪审计相比，由于侧重点不同，其特点大体上可列表对比如下：

审计类别	财务审计、财经法纪审计	经济效益审计
目的	查证财务收支状况和执行财经法纪情况	评估经济效益、挖掘潜力、促进提高经济效益
要求	正确性、真实性、合法性	还要重点研究合理性和有效性
对象	财务活动的会计凭证、帐表及有关资料	经济活动的效率，效果、经济性等有关的会计、计划、统计、技术、业务及其多方面的有关资料
原则	以防护性为主	以建设性为主

立足点	以被审计单位的微观经济为主	以提高社会主义整体经济效益为主
着眼点	纠正过去和现在存在的问题	改进管理提高未来的经济效益
形式	按户进行常规审计	可采取复盖面更大的审计调查、地区审计等多种形式
方法	一般传统的审计方法，如查核取证等	还要运用系统分析等现代管理方法，对预测决策、控制、反馈等经济管理活动进行审查
决定实施期	一般在审计结论后较短时期内即可实施	一般要有较长的改进过程
技能要求	精通会计、财经法纪及传统的审计技能	还要有经济、技术、管理、法律等多方面广博知识和综合分析判断能力

综上所述，经济效益审计除具有审计共同的特性，如独立性、正直性、职业道德等要求外，还具有：目标的全面性、范围的广泛性、对象的灵活性和方法的多样性等特点。

### （一）目标的全面性

经济效益审计要树立全面的经济效益观点。所谓全面的经济效益是指宏观的、长远的、有发展前途的经济效益。申言之，就是务必要在保证国家整体经济效益的前提下，评价被查单位的经济效益；要在评估当前经济效益的同时，着眼



于它的发展前景；要审查其发展速度和所取得的效益是否同步增长；要把所创造的价值和使用价值结合起来全面地评价经济效益；要同时注意对国家整体利益有关的那些不能用价值来反映的诸因素，在评价中给予应有和适当的考核等等。

社会主义制度的优越性决定了审查和被审查之间在提高经济效益这个目标上的一致性。树立全面观点有利于正确衡量宏观经济效益与微观经济效益的关系，促使被审查者端正经营和工作方向，从而获致有利于整个社会发展的真正的经济效益，那种只有利于被审计单位而有损于全社会的经济效益，不是真正的经济效益。所以，微观的利益应建筑在宏观的基础上，并蕴含于宏观之中。从这个根本意义上说，两者间的关系不是对立的，而是统一的。

## （二）范围的广泛性

经济效益的审计的范围很广，涉及一经济活动的各方面和全过程。在审计中，既要审经济活动的综合结果，又要审经济活动的有关诸因素；既要审财务资料，又要审计划、统计、业务、技术资料；既要审它们的真实性、合规性，又要审它们的合理性和有效性；既要审实绩与标准的符合程度，又要审标准的本身是否恰当；既要审内部的有关因素，又要审关联的外部因素；既涉及生产领域的经济效益，又涉及建设、流通和非生产领域的经济效益。

事物总是相互依存，互相关联的。经济效益既是单位各部门相互配合、统一活动，作用于各主、客观条件而取得的综合结果，那么审计的触角当然应该渗入和深入到各个关联方面。所以审计人员在开展经济效益审计的过程中，包括被