

邢俊芳



选集 (第三卷)



中国财政经济出版社

邢俊芳选集

第三卷

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

邢俊芳选集. 第三卷/邢俊芳著. —北京: 中国财政经济出版社, 2009. 1

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0950 - 0

I. 邢… II. 邢… III. 经济学 - 文集 IV. F0 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 138754 号

责任编辑: 陆宗祥

责任校对: 张全录

封面设计: 晓 东

版式设计: 孙俪铭

邢俊芳选集

第三卷

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京新丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 117.5 印张 1 209 000 字

2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—1 000 定价: 235.00 元 (全四卷)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0950 - 0/F · 0783

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

第三卷目录

经济效益审计（节录）

前 言	(3)
第一章 概 论	(4)
第一节 经济效益审计的基本概念	(4)
第二节 经济效益审计的种类	(13)
第三节 经济效益审计与财务审计的关系	(17)
第四节 经济效益审计与经济活动分析的关系	(19)
第二章 经济效益审计标准	(21)
第一节 经济效益审计标准概述	(21)
第二节 确立经济效益审计标准的原则 ...	(25)

第三节	评价经济效益的指标体系	(27)
第三章	经济效益审计方法	(33)
第一节	经济效益审计方法概述	(33)
第二节	经济活动分析方法	(35)
第三节	数量分析方法	(39)
第四节	技术经济论证方法	(43)
第四章	经济效益审计程序	(51)
第一节	经济效益审计的准备阶段	(51)
第二节	经济效益审计的实施阶段	(55)
第三节	经济效益审计的报告阶段	(58)
第四节	经济效益审计的后续阶段	(61)
第五章	经济效益审计报告	(62)
第一节	经济效益审计报告的意义	(62)
第二节	经济效益审计报告的特点与内容	(64)
第三节	经济效益审计报告的撰写	(66)
第六章	经济效益审计的产生和发展	(70)
第一节	国外经济效益审计的概念	(70)
第二节	国外经济效益审计的产生和发展	(75)
第三节	经济效益审计在我国的实践	(80)

第七章 宏观经济效益审计	(84)
第一节 宏观经济效益审计的基本概念和 意义	(84)
第二节 中国宏观经济效益审计的起步	(87)
第三节 宏观经济效益审计的重点和内容	(89)
第四节 宏观经济效益审计的程序	(95)
第五节 宏观经济效益审计的方法	(96)
第六节 进一步开展宏观经济效益审计的 条件	(97)
第九章 管理审计	(100)
第一节 管理审计的概念	(100)
第二节 管理审计的范围和特征	(101)
第三节 管理职能的审计	(101)
第四节 管理人员素质审计	(105)
第十二章 资金利用效益审计	(108)
第一节 全部资金利用效益的审计	(108)
第二节 流动资金利用效益的审计	(111)
第三节 固定资金利用效益的审计	(117)
第四节 专用基金使用效益的审计	(119)

第十四章 成本效益审计 (121)

第一节 成本效益审计概述 (121)

第二节 成本效益审计的内容 (123)

第三节 重点产品单位成本的审计 (124)

第四节 成本效益审计的方法 (126)

第五节 成本降低指标的审计 (135)

第十五章 行政事业单位资金利用效益审计

..... (138)

第一节 行政机关效益审计 (139)

第二节 差额事业单位效益审计 (140)

第三节 其他事业单位效益审计 (143)

第四节 高等学校效益审计 (146)

后 记 (149)

现代中国审计事典

序 言 (153)

一、社会主义审计制度建立前的沿革

(1949—1981 年) (155)

• 人民监察委员会 (155)

• 监察部	(157)
-------------	-------

二、改革开放中审计制度的建立

(1982—1984 年)	(159)
---------------------	-------

• 理论指南	(159)
• 机构设置	(160)
• 审计范例	(166)
• 审计调查	(183)
• 法规要义	(185)

三、改革开放中审计制度的发展

(1985—1988 年)	(191)
---------------------	-------

• 理论指南	(191)
• 制度建设	(200)
• 审计范例	(228)
• 审计调查	(248)
• 法规要义	(251)

四、治理整顿、深化改革中的审计监督

(1989—1991 年)	(261)
---------------------	-------

• 理论指南	(261)
• 审计范例	(263)
• 审计调查	(325)
• 法规要义	(339)

五、审计制度发展的新阶段

(1992—1995 年) (347)

• 理论指南 (347)

• 审计范例 (351)

• 审计调查 (393)

• 法规要义 (419)

附：图表目录

图 1 政府审计机构示意图 (166)

图 2 1988 年审计署机构图示 (205)

表 1 1988 年全国审计机构编制情况表 (1)
..... (207)

表 2 1988 年全国审计机构编制情况表 (2)
..... (210)

表 3 1988 年全国审计系统职工情况统计
表 (1) (214)

表 4 1988 年全国审计系统职工情况统计
表 (2) (217)

表 5 1985 年政府审计对象统计表 (222)

表 6 1991 年度政府审计报表 (316)

表 7 1991 年度内部审计报表 (321)

表 8 1991 年度社会审计报表 (324)

表 9 1992 年度政府审计统计分析表 (360)

表 10	1992 年度内部审计情况统计表	(363)
表 11	1992 年度社会审计情况统计表	(369)
表 12	1993 年度政府审计情况统计分析表	(378)
表 13	1993 年度内部审计情况统计表	(381)
表 14	1993 年度社会审计统计表	(386)

国家社会科学基金项目

经济效益审计

前 言^{*}

《经济效益审计》一书，是国家社会科学基金项目，经过一年余的时间研究撰写的专著。

注重实用性是这部书的一个显著特点。在课题研究过程中，强调开展经济效益审计应从实际出发，把经济效益审计与财务审计紧密地结合起来进行。

建立社会主义市场经济体制，对我国审计工作提出了新的要求。我们力图通过对我国经济效益审计的历史、现状和发展趋势的深入分析，从中找出促进国民经济活动效益提高的对策。我们愿同有志于此的理论工作者和实际工作者共同努力，开展进一步研究。希望我们这一成果，能够成为继续研究的一个新起点。

我们期待着读者的批评。

^{*} 作者邢俊芳作序于1994年12月31日，《经济效益审计》于1995年8月由人民出版社出版。

第一章 概 论

本文从经济效益的定义、职能、作用和开展经济效益审计的意义等方面对经济效益审计的基本概念加以论述；从经济活动层次、审计时间、审计内容入手阐述了经济效益审计的种类；同时还分别论证了经济效益审计与财务审计、与经济活动分析的关系。

第一节 经济效益审计的基本概念

一、经济效益

经济效益审计是审计的重要组成部分，是以提高经济效益为目标的经济监督活动。但是，什么叫经济效益，这是首先要弄清楚。

所谓经济效益，就是经济活动中投入与产出的比例关系。任何经济活动都有投入和产出，都要求用相对少的投入去创造相对多的、能满足整个社会需要的产出，以提高经济

效益。

在物质生产领域，投入表现为劳动占用和劳动耗费，而产出表现为劳动成果，即产品。劳动占用和劳动耗费越少，劳动成果越多，经济效益就越高。例如，在工业企业里，经济效益一般指在经济活动中已经实现了的产出大于投入的增量。衡量经济效益是否提高，可以用使用价值和价值两个方面来计算和比较。使用价值具有直观、简单、通俗的优点，但由于计量单位的多种多样，不能简单加总汇总。因此，在商品经济社会中要用价值指标来综合反映经济效益。

在非物质生产领域，同样存在着经济效益，其表现为少花钱，多办事。例如，科研机构出的研究成果，医院治好的病员，学校培养的学生等，都是非物质生产部门的产出，而他们开支的经费就是投入。非物质生产部门也应当讲求经济效益，力求以较少的开支，出较多的科研成果，治愈更多的病员，培养出较多的学生等。

经济效益有宏观和微观之分。国民收入和财政收入是宏观的经济效益；企业留用的利润和职工的工资是微观的经济效益。宏观经济效益来自各企业的生产经营成果，微观的经济效益受国家经济政策和财经制度的指导和制约。

物质生产部门生产的产品，必须达到一定的质量标准，为社会所接受，才能满足社会的需要，这是创造经济效益的条件。如果企业出了废品，根本不能出卖，耗费就构成了损失，无经济效益可言；如果企业生产的产品，质量低劣，只能降价推销，则得不到应得的经济效益，或者所得甚少。因此，物质生产部门生产的产品，只有达到质量标准，才能满

足社会需要,这是计算产出因素的前提条件。同样道理,非物质生产部门的“产品”,也要讲求质量。否则,医院就没有人去治病,学校就没有人上学。因此,非物质生产部门“产品”质量高低,也是计算产出因素的前提条件。

产品能否满足社会需要,除质量外,还有花色、品种和外观式样等问题。社会所需要的花色、品种和外观式样不能保证供应,而社会不需要的花色、品种却又不断地生产,这就势必造成产品滞销积压。产出的结果,只是扩大了库存,经济效益成了一句空话。当然,正常的社会库存量是必需的,而过多的库存积压,则会变有用的资源为呆滞物资,也是浪费的一种形式。因此,适销对路是实现经济效益的又一前提条件。

二、经济效益审计的定义

(一) 我国审计学界关于经济效益审计定义的几种意见

1. 经济效益审计是由独立的审计机构或人员,运用现代科学技术方法和一定标准,对国民经济再生产过程的资金运动和经济活动进行监督、评价、鉴证,确定其合理性、有效性,提出改进建议,以提高经济效益为直接目的的一种经济监督活动。

2. 经济效益审计是审计者受财产所有者的委托,依据有关法律、法规和标准,对布政机关、企事业单位的经济活动进行监督、评价或鉴证,以促进其提高经济效益,加强宏观调控的一种独立性的经济监督活动。

3. 经济效益审计是由审计机构和人员,依据有关法规和标准,运用审计程序和方法,对被审计单位或项目的经济活动的合理性、经济性、有效性进行监督、评价和鉴证,提出建议,促进其改善管理、提高效益的一种独立性经济监督活动。

4. 经济效益审计是由专职机构或人员,采用专门程序和方法,取得审计证据,对照选定标准,以评价、衡量和证实被审计单位或项目经济活动所体现经济效益的优劣,以促进改善经营管理,提高经济效益,加强宏观调控的一种独立性经济监督活动。

(二) 经济效益审计定义的几层涵义

上述经济效益审计的定义有以下几层涵义:

1. 经济效益审计是由独立的审计机构或审计人员(包括国家审计机关、部门单位内部审计机构和社会会计、审计组织及其审计人员)来进行的,不是审计机构或审计人员所进行的审计,即使审查的目的、内容、方法等相似,也不能称为经济效益审计。

2. 经济效益审计的审查范围,包括生产、流通、分配、消费等社会再生产的各个环节,也包括非物质生产部门的一切经济活动。凡有经济活动的地方,都可以进行经济效益审计。

3. 经济效益审计的对象和内容是业务经营活动和管理活动,即是对社会生产力各要素的开发和利用途径及其实现程度进行审查。经济效益审计是对影响经济效益的各种因素进行的审计,如生产布局、自然资源利用、人力安排、生产