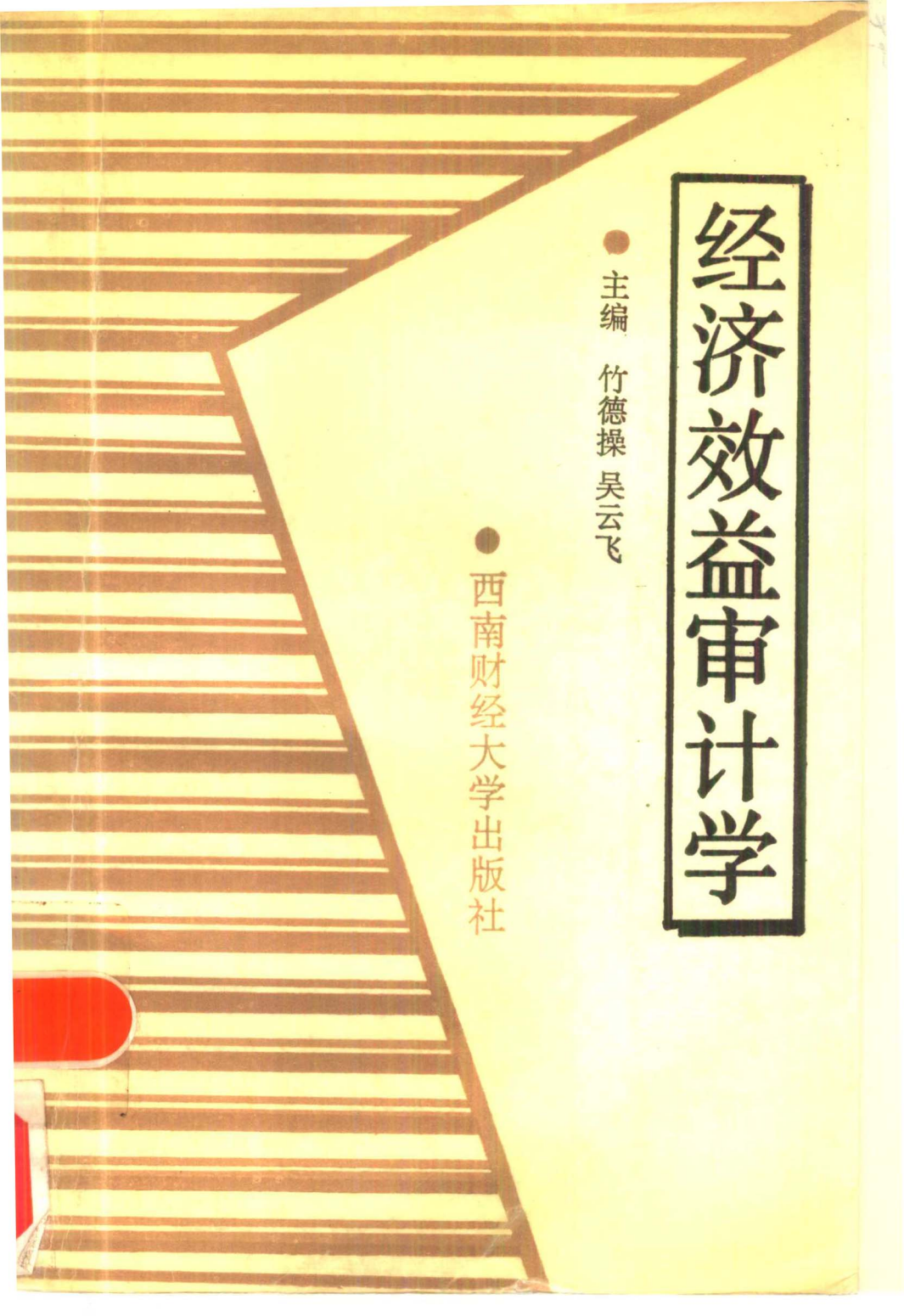




经济效益审计学

● 主编 竹德操 吴云飞

● 西南财经大学出版社

经济效益审计学

主编 竹德操 吴云飞

西南财经大学出版社

特约编辑：陈光汉

封面设计：林希孟

经济效益审计学

主编 竹德操 吴云飞

西南财经大学出版社出版发行（成都市光华村）
四川省新华书店经销 西南财经大学印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32 印张13.5 字数330千字

1991年8月第一版 1991年11月第二次印刷

印数：3001—16000

书号：ISBN 7—81017—320—4 / F·252

定价：5.80元

前 言

提高经济效益是现代经济活动的中心任务，社会主义生产的目的是满足人民日益增长的物质和文化生活的需要。实现这一目的的基础是不断地提高整个社会经济活动的效益，开展经济效益审计是提高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，它是经济效益实现途径开发利用和实现程度的新型审计。它在审计目的、内容、方法、职能等各方面都突破了传统的财政财务审计的范围。经济效益审计与传统审计构成一个具有范围更广、内容更丰富的审计体系。

为了满足大专院校审计学专业学习经济效益审计的需要，我们根据审计工作发展的要求，编写了这本教材。本教材以马克思主义为指导，努力总结我国几年来开展经济效益审计的经验，吸收国外有用的经济效益审计理论和方法，力图创建中国式的经济效益审计学。

本教材曾在上海财经大学审计学专业学生中试用了三年，根据教学情况和审计专家的意见作了多次修改。本书共16章，分4个部分：第1部分阐述经济效益审计的基本理论，共4章，包括经济效益审计的涵义、特征、分类、产生和发展，经济效益审计标准和审计证据，经济效益审计组织和程序、审计方法和审计报告；第2部分阐述业务经营审计的理论和实务，共6章，包括业

2 经济效益审计学

务经营审计的意义、特点和任务,以工业企业为例,阐述供产销业务经营过程的审计,劳动力、生产资料 and 资金利用效益的审计,开发活动和固定资产投资效益的审计;第3部分为管理审计,共2章,阐述管理审计的意义、特点、任务,管理职能和管理职能部门工作的审计,管理人员素质的审计;第4部分为专题经济效益审计,共3章,分别阐述商业企业的经济效益审计,行政事业单位的经济效益审计以及宏观经济效益审计的理论和办法。各章末附有复习思考题和练习题。

本书除供大专院校审计专业使用外,还可作为干部培训教材和会计审计人员的进修读物。

本书由上海财经大学审计教研室主任竹德操教授和经济学硕士吴云飞副教授主编,参加编写的还有经济学硕士、博士研究生朱荣恩副教授、章显中和尤家荣讲师,达世华讲师,以及财务处长李秉心,教师周琼,经济学硕士时金芳、贺焕华、张祖康和李建平,硕士研究生沈慧芬、崔振龙。夏德明讲师参加了初稿的编写。

本书第1章由竹德操、吴云飞、达世华执笔;第2、4章由竹德操执笔;第3章由时金芳、吴云飞执笔;第5章由竹德操、朱荣恩、贺焕华执笔;第6章由张祖康执笔;第7章由竹德操、张祖康、章显中执笔;第8章由竹德操、贺焕华执笔;第9、13章由章显中执笔;第10章由李建平、沈慧芬执笔;第11章由吴云飞执笔;第12章由周琼、吴云飞执笔;第14章由尤家荣、李秉心执笔;第15章由竹德操、崔振龙执笔;第16章由达世华执笔。全书由竹德操总纂定稿。

审计署干部培训中心曾组织审稿,与会教授、专家和有关领导提了很多宝贵意见,使本书质量大为提高,在编写中我们还参考了有关专著、论文,在此一并表示深切谢意!

由于作者水平有限,书中缺点错误在所难免,恳切希望专

家、读者多赐教益，以便修正。

作 者

1991年2月

目 录

前 言.....	{ 1 }
第一章 结 论.....	(1)
第一节 经济效益的涵义.....	(1)
第二节 经济效益审计的涵义.....	(3)
第三节 经济效益审计的特征.....	(8)
第四节 经济效益审计的分类.....	(16)
第五节 经济效益审计的产生和发展.....	(19)
第二章 经济效益审计标准和审计证据.....	(29)
第一节 经济效益审计标准的意义.....	(29)
第二节 经济效益审计标准的种类和特点.....	(32)
第三节 确定经济效益审计标准的原则和水平.....	(38)
第四节 评价经济效益的指标体系.....	(42)
第五节 经济效益审计标准的制订和选用.....	(46)
第六节 经济效益审计证据.....	(49)
第三章 经济效益审计的组织和程序.....	(57)
第一节 经济效益审计的组织.....	(57)
第二节 经济效益审计的程序.....	(60)
第三节 经济效益审计的后续审计.....	(69)

第四章	经济效益审计方法	(72)
第一节	经济效益审计方法的意义和选用的原则...	(72)
第二节	经济效益审计方法体系.....	(73)
第三节	决策选用的方法.....	(78)
第四节	管理审计选用的方法.....	(82)
第五节	宏观审计选用的方法.....	(85)
第五章	主要业务经营过程的审计	(93)
第一节	业务经营审计的意义和特点.....	(93)
第二节	供应业务的审查.....	(97)
第三节	生产业务的审查.....	(106)
第四节	销售业务的审查.....	(121)
第六章	劳动力利用效益的审计	(135)
第一节	劳动力保证程度的审查.....	(135)
第二节	劳动生产率的审查.....	(144)
第三节	工作时间利用效益的审查.....	(153)
第七章	生产资料利用效益的审计	(164)
第一节	固定资产利用效益的审查.....	(164)
第二节	原材料利用效益的审查.....	(181)
第三节	能源利用效益的审查.....	(189)
第八章	资金利用效益的审计	(202)
第一节	固定资金利用效益的审查.....	(202)
第二节	流动资金利用效益的审查.....	(205)
第三节	专用基金使用效益的审查.....	(216)

第九章	开发活动效益的审计	(221)
第一节	技术开发效益的审查.....	(221)
第二节	<u>新产品</u> 开发的审查.....	(237)
第三节	专利权效益的审查.....	(243)
第四节	<u>市场开发</u> 效益的审查.....	(248)
第十章	固定资产投资效益的审计	(261)
第一节	固定资产投资效益审计的意义.....	(261)
第二节	固定资产投资决策的审查.....	(262)
第三节	工程施工过程效益的审查.....	(270)
第四节	竣工工程和投产后效益的审查.....	(273)
第五节	更新改造项目投资效益的审查.....	(277)
第十一章	管理职能和管理职能部门工作的审计	(286)
第一节	管理审计的意义和特点.....	(286)
第二节	管理职能的审查.....	(289)
第三节	管理职能部门工作的审查.....	(294)
第十二章	管理人员素质的审计	(315)
第一节	管理人员素质审计的意义.....	(315)
第二节	管理人员素质的要求与管理的特点.....	(316)
第三节	管理人员素质审计的要点.....	(321)
第十三章	商业企业的经济效益审计	(328)
第一节	商业企业经济效益审计的意义.....	(328)
第二节	商品购进业务的审查.....	(329)
第三节	商品流通过费用和商业纯收入的审查.....	(331)

第四节	商品储存业务的审查·····	(335)
第五节	商业服务质量的审查·····	(337)
第十四章	行政事业单位的经济效益审计·····	(342)
第一节	绩效审计的意义·····	(343)
第二节	绩效审计的基本内容·····	(344)
第三节	绩效审计标准的特点及评价原则·····	(347)
第四节	学校经济效益的审查·····	(350)
第五节	科研机构经济效益的审查·····	(357)
第六节	医院经济效益的审查·····	(362)
第十五章	宏观经济效益审计·····	(372)
第一节	宏观经济效益审计的意义和特点·····	(372)
第二节	国家预算支出宏观效益的审查·····	(375)
第三节	国家金融活动宏观效益的审查·····	(380)
第四节	技术进步和外资利用宏观效益的审查·····	(388)
第十六章	经济效益审计的审计报告·····	(397)
第一节	经济效益审计报告的意义和特点·····	(397)
第二节	经济效益审计报告的撰写·····	(399)
第三节	经济效益审计报告的基本内容和格式·····	(402)
第四节	经济效益审计报告中的改进意见和建议·····	(410)

第一章 绪 论

第一节 经济效益的涵义

一、效益和经济效益

经济效益审计是以提高经济效益为目的的审计，正确理解效益和经济效益的涵义，对于开展经济效益审计无疑是十分重要的，认识经济效益审计涵义应从研究效益和经济效益入手。

效益是指劳动的效果和劳动的效率。人类劳动的效益，可归纳为三类：一是经济效益；二是社会效益，指某项活动，有助于精神文明建设或有利于社会安定团结、健康发展的效益，它通常是表现在精神或社会责任方面的效益，往往难以用货币计量；三是生态效益，指某项活动，有助于保持或恢复生态平衡^①，有助于形成生态的良性循环的效益，它表现在对生物和人类生存环境的影响，多数难以用货币计量。

经济效益，一般是指经济活动中投入与产出之间的比例关系。从事任何一项经济活动都要投入一定的劳动以取得相应的成

^①在一定地域内生物与环境因素之间、生物与生物之间相互联系、相互作用，并产生能量转换和物质循环的统一体系叫生态系统。生态平衡指生态系统中生物与生物之间、生物与环境因素之间在一定时间内保持相对的协调和稳定状态，主要表现为物质与能量的输入与输出相平衡。

果，一方面有投入，另一方面有产出，把两者进行比较，就是经济效益。但是这个定义过于简单，如果产出的是废品或是社会不需要的无用之物，那就不但没有成果，而且还浪费了原材料，更谈不上经济效益了。因此，我们认为，经济效益就是要以尽量少的劳动消耗和资源占用，取得更多的符合社会需要的有用成果。劳动消耗包括物化劳动消耗和活劳动消耗。物化劳动消耗指经济活动中实际消耗的燃料、原材料、机器设备的磨损等等。活劳动消耗指劳动力使用中，脑力劳动和体力劳动的消耗。资源占用是指劳动过程中所占用的各种人力、财力、物力等各种资源，主要是物化劳动的占用，如使用的房屋、机器设备以及为保证劳动正常进行所需的必要储备。资源占用还包括占用的人力、占用的土地和自然资源等。讲求经济效益要尽量减少劳动消耗和资源占用。明确区别劳动消耗和资源占用有利于分析各种因素对经济效益的影响，避免忽视资源占用和资源优势的作用。经济效益中所取得的有用成果，在物质生产部门，表现为符合社会需要的各种产品和劳务，废品和人民不需要的产品，当然就不能算什么成果了。在非物质生产部门，主要表现为各种社会服务及其成果，如学校中的教育，培养的人才；医院中的医疗服务，治愈的病人；文艺团体的演出；科研机构的科研成果等等。经济效益一般概念用简单的公式表示是：

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

应当指出，经济效益在社会经济不同部门，由于各自经济活动的性质不同，具有不同的特点。在物质生产部门，经济效益具有三个特点：（1）消耗、占用与产出成果之间存在着线性关系，可以用线性代数计算出其期望值；（2）产出成果一般可以用货币计量；（3）经济效益的提高表现为社会再生产价值总量的增加量。在非物质生产部门，经济效益具有不同于物质生产部

门的特点：(1)消耗、占用与成果之间关系模糊，难以确定消耗、占用与成果的期望值；(2)成果一般难以用货币计量；(3)由于非物质生产部门经济活动本身并不创造新的财富，经济效益的提高往往表现为劳动消耗和资源占用的节约量，或增加服务的数量，提高服务的质量。

第二节 经济效益审计的涵义

经济效益审计是现代审计的重要组成部分。随着社会经济的发展，现代审计无论在其对象、目的、内容和方法上都突破了传统的财务审计和财经法纪审计的范畴。作为审计的重要组成部分，它是一种新型的审计。经济效益审计与传统审计共同构成一个具有更广泛围和更丰富内容的审计体系。

什么是经济效益审计？在我们给经济效益审计下定义前，要先对它的主体、对象、内容、职能、目的、方法、标准等作一番考察，才能对经济效益审计有更深入的了解。

一、经济效益审计的主体和对象

审计主体指进行审计的机构和人。经济效益审计的主体是独立的审计机构或独立的审计人员，审计机构包括国家审计机关、内部审计机构和民间审计组织(审计事务所和会计师事务所)，审计人员除审计机构中的审计人员外，还包括中、小型企事业中独立的审计人员，只有独立的审计机构或审计人员进行的以提高经济效益为目的的审核检查活动才能称为经济效益审计。其他机构或人员，如财政税务机关、企业计划财务部门、财政专管员等进行的检查分析活动，不叫经济效益审计。

审计对象是审计所审查考察的客体。经济效益审计作为以提高经济效益为目的的审计，它审查和考察的客体必然离不开被审

单位的经济活动及其结果。经济效益审计的对象是被审单位的经济活动。具体说,是被审单位的业务经营活动和管理活动。经济效益审计对象是由经济效益审计目的所规定的,反映了经济效益的内涵。

经济效益审计对象决定了经济效益审计具有广泛的应用范围。就经济一词来讲,它的基本涵义应当包括生产、交换、分配和消费在内的一切经济活动,这是社会再生产运动,是人类最基本的活动。因此,对经济效益审计对象的理解不应当只局限于物质生产部门的经济活动,还应当包括非物质生产部门的经济活动。任何经济活动,不论是物质生产部门和非物质生产部门,都存在以尽量少的劳动消耗和资源占用,取得更多的符合社会需要的有用成果的问题,都存在着提高经济效益的问题。所以,哪里有经济活动,哪里就有经济效益问题存在;哪里存在经济效益问题,哪里就需要经济效益审计,经济效益审计在社会经济活动各方面、各环节都有其用武之地。

社会主义经济活动具有整体性,也具有层次性。经济活动的层次性决定了经济效益审计对象具有层次性。从理论上讲,经济效益审计按经济活动层次划分,可相应地分为宏观经济效益审计、中观经济效益审计和微观经济效益审计。不同层次对象的经济效益审计由于其对象的层次不同,其审计的内容和作用也有所不同。宏观经济效益审计和中观经济效益审计属高层次的经济效益审计,与微观经济效益审计相比较难度更大。目前我国这方面的实践经验还很少。我国现阶段开展的经济效益审计,基本上是属于微观经济效益审计。但是,应当看到,宏观经济效益审计对我国有计划的商品经济的社会主义经济具有更重要的意义,需要我们去研究、实践、总结。本书主要论述微观经济效益审计。同时,设立专章总结已有的宏观经济效益审计的经验,探讨开展宏观经济效益审计的方法和途径,以供审计人员研究试行。

二、经济效益审计的内容

经济效益审计内容是经济效益审计对象的具体化。不同的部门，不同的行业由于各自经济活动的内容不同，经济效益审计的内容也有所区别。

以工业企业为例。企业是从事生产、流通、服务等活动的独立经济核算单位。企业拥有一定的资金，依法进行经营，为社会提供物质产品或劳务，并取得赢利。它包括工业、农业、交通运输、建筑业和商业企业等。

企业经济效益审计的主要内容是：

1. 审查、分析企业在一定时期内经济活动所取得的成果，通过对一定时期报表资料的审查、分析，鉴定企业所取得的经济活动成果的真实性和完整性，将各项经济指标与一定的标准进行比较，确定其经济效益的现状。

2. 审查、分析业务经营情况和各业务部门的具体业务，如供应、生产、销售、运输等业务的进行情况，以及各业务环节之间的协调和各业务部门的作用发挥情况，进而发现各项具体业务活动中存在的影响经济效益提高的各种因素。

3. 审查、分析企业占用的各项生产资料、资金和各种资源的利用情况及其对经济效益的影响。通过对现有企业生产资料、各种资源利用效果的考查，分析现有生产资料资源的实际利用情况，以及影响生产资料和资源充分利用的原因，以挖掘生产资料和资源利用的潜力，提高经济效益。

4. 审查、分析劳动力的素质和利用情况。审查企业的职工队伍，包括领导干部、管理人员、工程技术人员和工人的基本素质，职工队伍结构的合理性，各类人员的思想、业务水平能力和提高职工队伍素质的措施；劳动力、工作时间的利用情况和劳动效率，以便挖掘利用的潜力。

5. 审查、分析企业开发活动的效益。包括技术开发、新产品开发、市场开发等等。通过审查,评价开发的效益,研究提高开发效益的措施,选择最佳的开发方案。

6. 审查、分析管理情况。通过对管理职能和管理职能部门工作的审查,分析和确定被审单位管理水平和管理效率的基本情况,管理职能的发挥情况,管理制度的完善情况,经济责任制的落实情况等,以促进企业加强管理,改善管理中的薄弱环节,进一步提高管理素质、管理水平和管理效率。

三、经济效益审计的职能和目的

审计职能是审计的本质属性,是审计能够适应社会经济生活需要所具备的能力。审计职能是审计工作为实现其目的而发挥作用的客观依据。它是客观存在的,人们将随着审计实践的丰富和认识的深化,发现审计的新职能。

审计职能具有其内在固有的客观性,传统审计的基本职能是经济监督和经济鉴证。但审计作为经济发展的产物,其职能是随着经济的发展和人们认识的深化,而逐渐被认识的。现代审计所具有的职能并不是在审计产生时期就全部显现出来的,因为审计职能作为事物内在的功能人们并不是一开始就能完全认识,而是随着实践的丰富逐步认识的,所以,审计职能的发现和运用有其客观的历史发展过程。

经济效益审计和财政财务审计、财经法纪审计一样,具有经济监督职能。但是,经济效益审计所具有的经济监督职能已不仅仅是一般审计意义上的对被审单位经济活动的合法性、合规性和反映经济活动资料的真实性、公允性的监督。传统财务审计的经济监督反映了审计的目的是为了纠错防弊,维护法纪。经济效益审计所具有的经济监督是比传统财务审计在更高层次、更广泛意义上的经济监督,即监督被审单位经济活动的合理性和有效

性,监督是否发生损失和浪费。对被审单位经济活动合理性、有效性的监督,对我国社会主义经济建设的发展具有积极的促进作用。

经济效益审计除了具有经济监督职能外,更重要的是经济评价职能。经济评价是经济效益审计的基本职能。经济评价就是通过审核、检查、分析、评定被审单位的经济决策、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;经济活动是否合理和有效;经济效益的高低优劣以及界定经济活动的规章制度是否健全、完备、有效等。评价建立在真实情况基础之上,审核检查经济活动的真实性是评价的前提,查明了客观事物真相,对照一定的标准进行分析、研究,才能够形成对被审单位经济活动是否合理、有效的评价意见。经济评价的过程同时就是肯定成绩、发现问题的过程。经济效益审计在评价被审单位经济效益的同时要提出改善管理,挖掘潜力,提高经济效益的建议,审计建议是评价职能的深化,是评价职能的重要组成部分。

经济效益审计的目的和传统的财政财务审计和财经法纪审计有所不同。财政财务审计和财经法纪审计的目的是查错防弊,维护法纪或鉴定证明。经济效益审计的目的是帮助被审单位提高经济效益。财政财务审计和财经法纪审计虽然最终也可使被审单位提高经济效益,但提高经济效益不是财政财务审计和财经法纪审计的直接目的。经济效益审计则是以提高经济效益为直接目的的审计。

四、经济效益审计的方法和标准

经济效益审计的方法和财政财务审计、财经法纪审计的方法有很大不同。经济效益审计除了应用核对法、盘点法、调节法、鉴定法等传统的审计方法以外,大量应用经济活动分析方法、现代管理方法和数理统计以及数学方法,经济效益审计中应用传统