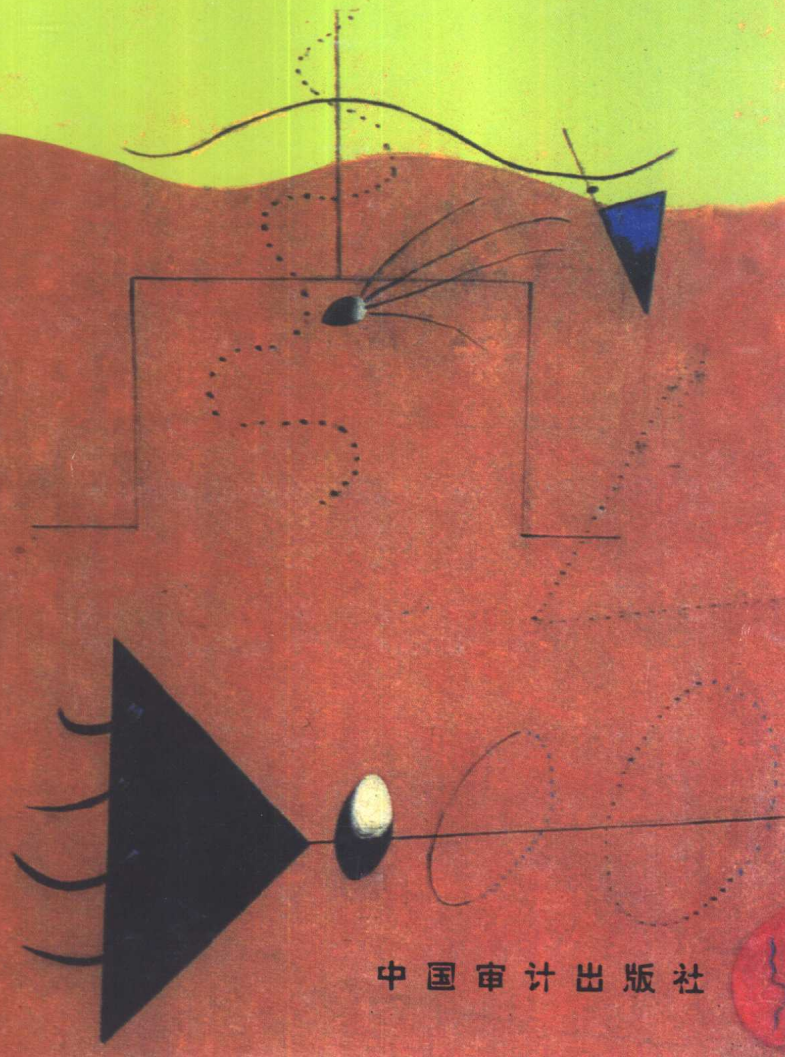


价格审计

曹慧明等编著

中国审计出版社



F239.6
C-384

价 格 审 计

曹慧明 等编著

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

价格审计/曹慧明等编著. —北京:中国审计出版社,2000.3
ISBN 7-80064-915-6

I.价… II.曹… III.价格-审计 IV.F239.64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 03958 号

价格审计
曹慧明 等编著

中国审计出版社
(北京市海淀区白石桥路甲4号)

军事科学院印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168毫米 32开 12.5印张 314千字
2000年4月北京第1版 2000年4月北京第1次印刷
印数:1—5000册 定价:25.00元
ISBN 7-80064-915-6/F·631

序

价格是企业收入、成本、费用的重要组成部分，价格的高低直接影响到企业的经济效益水平。在合理的范围内降低购价、造价、成本价和提高销价等是企业增收节支、降本增效，增强竞争力的重要途径。

在计划经济体制时期，由于商品短缺，供不应求，加上价格由国家统一制定，无论商品价格多少，都不愁卖不掉，企业也不必要考虑价格是否合理的问题。在建立社会主义市场经济的过程中，随着生产力的发展，不仅扭转了商品供不应求的状况，而且出现了买方市场，价格的高低也成了商品促销的重要手段。在这样的情况下，企业就必须十分重视价格因素的研究，致力于从价格上挖掘增收节支的潜力，也只有这样，才能防止企业效益从价格领域的流失。

常州市审计局从“审、帮、促”这一审计方针出发，多年来，在监督、指导内部审计的过程中，注意发现和总结企业在价格控制方面的成功经验，对此进行提炼升华，开辟了“价格审计”这一新的审计领域。并在此基础上努力进行价格审计的宣传、培训和推广，有力地促进了企业经营管理的加强和经济效益的提高，促进了内部审计自身的快速发展。目前价格审计已得到常州市政府领导、经济管理部门、企事业单位、审计部门及社会各方面的重视，在搞好搞活企业中发挥着重要作用。

曹慧明同志主持撰写的《价格审计》一书，就是对该市价格审计实践的总结和升华。该书初步构建起了一个价格审计的理论体系：价格审计的内涵是以价格及其价格构成要素为对象，以促进企

业实现价格最大化为目标的经济效益审计。其外延则主要包括购价审计、销价审计、成本价审计、投资品价格审计及造价审计等方面。该书的特点在于创新和务实,创新是指本书在国内最早对价格审计进行了系统研究;务实则是指本书源于实践并致力于为实践提供指导。本书内容对于广大审计人员尤其是内部审计人员将起到有益的指导作用,对于一切与价格审计有关的领导人员和具体管理人员也有一定的参考价值。

《价格审计》的出版,丰富和发展了我国经济效益审计理论与实践,为今后对价格审计作更深入的研究,提供了重要的基础,因此值得加以推崇。我希望,广大审计人员尤其是内审人员,积极投身于价格审计的实践,为我国企业的改革、脱困、增效工作作出应有的贡献,并通过自身的审计实践,使价格审计的内容不断得到充实和完善。

A handwritten signature in black ink, reading '刘鹤章' (Liu Heliang). The characters are written in a cursive, flowing style.

2000.1.29

目 录

第一篇 概 论

第一章 价格的构成及实现基础.....	(1)
第一节 价格及价格实现的基础.....	(1)
第二节 价格的构成.....	(4)
第三节 价格最大化是企业追求的主要目标.....	(7)
第二章 价格审计概述.....	(8)
第一节 价格审计的概念.....	(8)
第二节 价格审计的种类.....	(10)
第三节 价格审计的依据.....	(12)
第四节 价格审计的主体和时间.....	(14)
第五节 价格审计的主要方法.....	(15)
第六节 价格审计的现实意义.....	(20)
第七节 价格审计的基本条件.....	(22)

第二篇 购价审计

第三章 购价审计概述.....	(26)
第一节 购价审计的程序.....	(26)
第二节 购价审计的几项原则.....	(32)
第三节 建立价格信息系统.....	(33)
第四节 物资采购内控制度审计.....	(37)
第四章 购价审计实务.....	(44)
第一节 对可询价物品的购价审计.....	(44)

第二节	对不可询价物品的购价审计	(48)
第三节	对大宗物品的购价审计	(72)
第四节	运价审计	(77)
第五节	利用价格档案资料审计	(81)

第三篇 销价审计

第五章	销价审计概述	(92)
第一节	销价审计的涵义	(92)
第二节	销价审计的范围	(94)
第三节	销价审计的程序	(97)
第四节	基本销售业务价格审计	(99)
第五节	其他销售业务价格审计	(119)
第六节	内部销售价格审计	(125)
第七节	合同价格审计	(127)
第八节	销价执行审计	(131)

第四篇 成本价审计

第六章	成本价审计概述	(138)
第一节	成本价的涵义及分类	(138)
第二节	成本价审计的基本思路	(145)
第七章	成本价审计的主要内容和方法	(148)
第一节	对成本价执行结果的总括分析	(148)
第二节	对成本价构成要素的审计	(153)
第三节	成本价管理审计	(180)

第五篇 投资价格审计

第八章	投资价格审计概述	(184)
第一节	投资价格审计的意义	(184)

第二节	投资品的种类及特点	(185)
第三节	企业投资的长短期分类	(191)
第四节	影响投资价格最大化的主要因素	(192)
第五节	投资价格审计的基本思路	(194)
第九章	证券及期货价格审计	(196)
第一节	短期证券价格审计	(196)
第二节	长期证券价格审计	(200)
第三节	期货投资价格审计	(214)
第十章	房地产投资价格审计	(216)
第一节	房地产概述	(216)
第二节	房地产价格审计要点	(219)
第三节	房地产估价审计	(220)
第十一章	企业整体投资价格审计	(241)
第一节	企业整体价格概述	(241)
第二节	企业整体投资价格审计要点	(244)
第三节	企业整体估价审计	(247)
第十二章	建设项目投资价格审计	(260)
第一节	建设项目投资价格审计要点	(260)
第二节	建设项目投资估价审计实例	(263)

第六篇 造价审计

第十三章	造价审计概述	(271)
第一节	建设工程项目介绍	(271)
第二节	建设工程造价文件的组成	(275)
第三节	建设工程造价审计概述	(278)
第十四章	土建工程造价审计	(282)
第一节	土建工程造价审计的依据	(282)
第二节	土建工程造价审计的方法	(302)

第三节	审计要点·····	(306)
第十五章	工程造价其他构成要素的审计 ·····	(323)
第一节	建设征地及拆迁安置费用审计·····	(323)
第二节	其他建设费用审计·····	(335)
第十六章	建筑装饰工程造价审计 ·····	(345)
第一节	建筑装饰工程造价审计的依据·····	(345)
第二节	建筑装饰工程造价审计的程序和方法·····	(348)
第三节	装饰工程造价的事前、事中审计·····	(356)
第四节	装饰工程造价审计应关注的问题·····	(360)
第十七章	安装工程造价审计 ·····	(362)
第一节	安装工程基础知识·····	(362)
第二节	安装工程造价审计的依据·····	(364)
第三节	安装工程预算定额简解·····	(365)
第四节	工程量的审计·····	(373)
第五节	安装工程套用定额的审计·····	(376)
第六节	设备、材料价格的审计·····	(380)
第七节	取费的审计·····	(382)
后记	·····	(391)

第一篇 概 论

第一章 价格的构成及实现基础

第一节 价格及价格实现的基础

商品价格是用货币形态表现出来的商品价值。即商品价格是商品价值的货币表现。

价格形成质的基础是价值，即凝结在商品中的一般人类劳动；量的基础是商品的价值量，即生产商品的社会必要劳动时间。商品价格水平是由价值量决定的，商品交换要求以商品的价值量为基础（即以生产商品所耗费的社会必要劳动时间作为交换的基础）。至于社会必要劳动时间又有以下两层含义：

第一层含义是指生产单个商品所耗费的社会必要劳动时间：即在现有的社会正常的生产条件下，在社会平均的劳动熟练程度和劳动强度下，生产单位使用价值所耗费的劳动时间。同一部门生产相同使用价值的不同企业，由于生产条件、劳动熟练程度和强度不同，所耗费的个别劳动时间不可能相同。单位商品价值量的大小不是由个别劳动时间决定的，而是由第一层含义的社会必要劳动时间的多少来决定的。第一层含义的社会必要劳动时间可用下式表示：

$$\text{社会必要劳动时间 I} = \frac{\sum \text{某商品个别劳动时间}}{\sum \text{某商品个别生产量}}$$

第二层含义是指生产某种商品所耗费的社会必要劳动时间，即在社会总劳动时间中按一定比例生产社会所需要的某种商品所耗费的总劳动时间。某部门生产某种产品投入的劳动时间必须是社会总劳动时间中按一定比例分配的劳动时间。如果超过了这个比例，就意味着这种产品的生产超过了社会的需求，其超过部分就得不到社会的承认，其价值就无法实现。在这种情况下，社会必要劳动时间少于商品内含的价值，商品的价格也就低于价值。如果低于这个比例，就意味着这种产品的生产不能满足社会的需求，社会所承认的价值大于商品内含的价值，社会必要劳动时间多于商品内含的价值，商品的价格也就高于价值。只有当某个部门某种产品是按社会分配的一定比例的劳动时间生产的，它们才会全部为社会所承认，商品的价值才会得到实现。第二层含义的社会必要劳动时间可用下式表示：

$$\text{社会必要劳动时间 II} = \text{社会必要劳动时间 I} \\ \times \text{某商品的社会需要量}$$

社会必要劳动时间的这两层含义是相互联系、相互制约、相互补充的。第一层含义的社会必要劳动时间决定单位商品价值量，主要是使企业能够按照等价原则，补偿生产中所发生的劳动耗费并取得盈利，它是确定第二层含义的社会必要劳动时间的依据；第二层含义的社会必要劳动时间决定商品价值的实现程度，主要是使各部门所生产的各种商品总量能与对各种商品的需要量相适应，从而确定社会承认的单位商品价值量，它是第一层含义的社会必要社会劳动时间实现的前提。

价格形成的运动轴心是价值。商品的市场价格由于受各种因素的影响会产生背离价值的现象。在各种因素的作用下，价格背离价值的方向有上有下，幅度有大有小，但都离不开价值这一轴

心，这是价值规律所决定的。价值规律的要求是：商品交换必须以价值为基础，按等价交换原则进行。价值规律这种“自然力”作用于商品生产和交换就表现为对价格的强制力，从而迫使商品价格在形成过程中不断地趋向价值，离不开价值这一轴心。

在市场经济条件下，商品生产的高度专业化使各生产部门内的竞争充分展开，部门内的竞争迫使厂商不断扩大生产，一部门投入的劳动时间是否符合社会需要越来越成为突出的矛盾，于是部门平均必要劳动时间（第二层含义）取代了在简单商品经济条件下的单位商品平均必要劳动时间（第一层含义）的地位，成为价格形成的基础和运动的轴心。同时，随着各部门之间竞争的日趋激烈，使得各部门的利润率趋向平均化，于是商品的价值便转化成为生产价格（生产价格就是成本价格加平均利润）。价值的转化形态——生产价格便成为商品市场价格形成的基础和运动的轴心。市场价格则随着商品的供需变化，环绕着生产价格这个轴心上下波动。

西方经济理论强调需求与供给是商品价格实现的决定因素，认为“在充分自由竞争的条件下，商品价格由需求和供给来决定，需求量与价格是正向关系，供给量与价格是负向关系。价格过高会导致供大于求，而供大于求则会导致价格下降，价格降至需求量与供给量相等时，市场达到均衡，这时价格就是均衡价格”《现代西方经济学原理》1997年第29页，刘厚俊）。

就价格问题而言，这与劳动价值论并无矛盾，劳动价值论的第二层含义Ⅱ的劳动时间，正是对商品的生产（供给量），应适应社会的需要量（需求）问题的论述。

因此，要实现商品的价格，就必须充分认识影响价格实现的因素：价值及商品的市场供求问题。这是开展价格审计在理论上要明确的重要前提条件。

第二节 价格的构成

价格构成是指构成价格的各个要素及其组成状况。价格构成要素的变动状况直接影响价格水平的变动，所以掌握价格构成要素及其与价格的相互关系，是理解价格含义的重要方面。

一、价格构成与价值构成

前已述及，价值是价格形成的基础，价格是价值的货币表现。要了解价格构成，必须首先了解价值构成以及与价值构成二者的相互关系。

(一) 价值构成

在现实生产领域中，劳动是由活劳动和物化劳动构成的，劳动者与生产资料相结合生产出商品，同时形成商品价值。商品的价值包括：消耗的生产资料的价值（C），这部分价值转移到商品价值中，成为商品价值的一个部分；劳动者的劳动凝结在新产品中从而创造了新的价值（V+M），V是劳动者为自己劳动创造的价值，M是劳动者为社会劳动创造的价值。

可见，商品价值是由三个部分构成的，可用公式表示如下：

$$\begin{array}{rcc} & \text{已消耗的生} & \text{劳动者为自} & \text{劳动者为社} \\ & \text{产资料价值} & \text{己劳动创造} & \text{会劳动创造} \\ \text{商品价值} = & + & \text{的 价值} & + & \text{的 价值} \\ & \text{(C)} & \text{(V)} & & \text{(M)} \end{array}$$

(二) 价格构成

价格构成是由价值构成转化而来的，具体是将价值构成的三个组成部分，经过组合或分解后，用货币形态表现出来。生产中消耗的生产资料价值用货币表现为原材料费用、固定资产折旧费

及修理费等；劳动者为自己劳动创造的价值用货币表现为工资，这两部分构成社会再生产过程的全部成本。

价格构成就是在价值构成的基础上，由价值构成的三个部分转化为价格的四个要素，即： $\text{商品价格} = \text{生产成本} + \text{流通费} + \text{税金} + \text{利润}$

（三）价格构成与价值构成的关系

1. 价格构成和价值构成具有一致性。价值构成是价格构成的基础，当价值构成的各个部分组合或分解后用货币表现时就是价格构成。因此，在没有其他因素影响的情况下，价格构成的变动和价值构成的变动基本是一致的。

2. 价格构成与价值构成具有不一致性。虽然价值构成是价格构成的基础，但不能把二者简单地看作是一致与等同的关系。因为影响价格变化的因素不一定影响价值的变化，尤其是供求关系。了解价格构成与价值构成的上述关系，有助于企业正确有效地控制和利用价格，促进企业提高经济效益。

二、价格构成要素

前已述及， $\text{商品价格} = \text{生产成本} + \text{流通费用} + \text{税金} + \text{利润}$ 。

从财务会计的角度看，实现的商品总价格就是产品销售收入。 $\text{产品销售收入} = \text{产品销售成本（制造成本）} + \text{产品销售费用} + \text{产品销售税金及附加} + \text{管理费用} + \text{财务费用} + \text{产品销售利润}$ 。式中，产品销售成本（制造成本）、产品销售费用、产品销售税金及附加、管理费用、财务费用和利润都是商品价格的构成要素。每一要素的增减变化都直接影响到价格的变化。上述诸价格要素，实际是各种具体生产要素的耗费，因此，各种具体生产要素也都应视为价格构成要素，这些价格构成要素的耗费水平（即单位产品耗用生产要素量的多少）也都会直接影响到商品价格的变化。

在商品价格一定的前提下，价格构成要素减少，利润必然增加；价格构成要素增加，利润必然减少。同理，在价格构成要素一定的前提下，价格上升，利润必然增加；价格下降，利润必然减少。

因此，研究商品的价格，必须对商品价格和价格构成要素一并进行研究，否则就难以完全、深入地把握价格的实质。

西方经济学家普遍把生产要素分为三类，即劳动、土地和资本，并对不同的生产要素给予了不同的价格名称：

1. 劳动：劳动包括体力劳动和脑力劳动。劳动不是指劳动者本身，而是指劳动者提供的劳务。劳动的价格是工资。2. 土地：西方经济学所讲的土地是一个广义的概念，不仅包括土地，还包括河山、森林、能源、矿藏、原料等一切自然资源。土地的价格是地租。3. 资本：资本指生产过程中使用的各种生产设备，如机器、厂房、工具、仓库等，并不是专指货币。货币本身并不能用于生产活动。但是有了货币后就能够买到机器、设备，所以经济学上不对它们加以区别。资本的价格是利息（《现代西方经济学原理》1997年，第75页，刘厚俊）。

根据以上确定生产要素价格的原理，我们很容易推论出企业这一投资品的价格。当将企业作为商品交易（如收购）时，其价格，就是企业净资产（所有者权益）收益率。这里的收益，是指缴纳所得税以后的净利润（可以归投资者所有）。因此，投资者在进行投资时，需对利率、股票收益率、企业净资产收益率等加以比较，并在考虑风险因素后，作出投资决策。

可见，企业只是资金所有者在进行投资时所选择的一种投资品或投资工具，与选择储蓄、债券、股票等投资品一样。所不同的是，选择后者，程序简单，在进行可行性论证后只要通过“购买”一个程序即可实现。而选择前者（指新建企业）则还要通过项目建设及建设项目竣工投产后的正常生产、管理等一系列复杂

的经济活动来实现。

第三节 价格最大化是企业追求的主要目标

价值最大化是现代西方财务管理理论普遍公认的财务目标。价值最大化就是指通过企业的有效经营，在考虑资金的时间价值和风险价值的情况下，使企业的总价值达到最高，进而使股东获得的价值（体现为财富）达到最大。

资金市场的作用是将市场上资金所有者手中的资金集中起来，按照一定的经济标准进行分配，再将资金集中到资金使用者手中。在风险相同的情况下，资金流向价格（报酬）较高的企业（或项目）；在价格（报酬）相等的情况下，奖金流向风险较小的企业（或项目）。由此，在资金市场上，预期报酬和预期风险之间的关系，决定着资金的流向，引导着每个资金所有者（潜在的投资人）将资金投向报酬高、风险低的企业（或项目），从而使资金所有者获得最高的价格（利息、红利、利润……）。这样，从整个社会来讲，全社会价值也会最大限度地增加。可见，价值最大化目标既有利于资金所有者，也有利于整个社会。

在股份经济条件下，资金所有者将资金投资于股票，其本人成为股东，其价值就体现在股票这种虚拟资本上。股东的价值不是股票的面值，而是股票的市场价格，即股票市价。所以，在股份制经济条件下，价值最大化的目标也就转变为股票市场价格最大化的目标。

事实上，在市场经济条件下，对于价值所有者来说，有实际意义的不是价值本身（如大量的存货价值），而是能够实际实现的价格。因此，价值最大化，实质上是指价格最大化。

第二章 价格审计概述

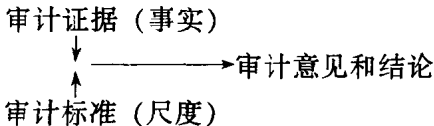
第一节 价格审计的概念

价格审计是以价格及其价格构成要素为对象，以促进企业实现价格最大化为目标的经济效益审计。

由于价格审计的对象是价格，因而容易将其混同于物价管理。或许主要由于这一原因，审计界对价格审计的讨论极少，这也在一定程度上影响了价格审计的发展。为了促进审计在这一领域的拓展，有必要对价格审计的性质加以辨析。我们认为，价格审计属于经济效益审计范畴。其理由如下：

一、从审计的本质看

审计就是审计人员就被审计单位的全部或一部分经济活动为对象，进行审核检查，搜集和整理证据，确定其实际情况，对照法规和一定标准，以判断经济活动的合规性、合法性、合理性和有效性，以及有关经济资料的真实性和公允性的经济监督、评价、验证活动（《审计学概论》P16，娄尔行）。显然，审计的核心是“进行审核检查”。其一般方法为：“确定事实，衡以尺度”，从而得出审计意见和结论。即：



价格审计，完全符合上述审计的本质特征。

首先，价格审计的对象——价格及其价格构成要素，属于被