

21

世纪财经类大学基本用书

ERSHIYISHIJI CAIJINGLEI DAXUE JIBENYONGSHU

# 经济效益审计

陈思维 王会金 王晓震 编著



中国时代经济出版社

# 经济效益审计

陈思维、王会金、王晓震 编 著

中国时代经济出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

经济效益审计/陈思维、王会金、王晓震编著.—北京:中国时代经济出版社,2002.5

21世纪财经类大学基本用书

ISBN 7-80169-247-0

I.经… II.①陈…②王…③王… III.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(2002)第029086号

## 经济效益审计

陈思维、王会金、王晓震 编著

出版者 中国时代经济出版社  
(原中国审计出版社)  
地 址 北京东城区东四十条24号  
青蓝大厦东办公区11层  
邮政编码 100007  
电 话 (010)88361317 64066019  
传 真 (010)64066026  
发行经销 各地新华书店经销  
印 刷 北京昌平百善印刷厂  
开 本 787×960 1/16  
版 次 2002年5月第1版  
印 次 2002年5月第1次印刷  
印 张 23.25  
字 数 415千字  
定 价 34元  
书 号 ISBN 7-80169-247-0/F·083

版权所有 侵权必究

## 前 言

经济效益审计是我国对国外的政府绩效审计、企业经营审计和管理审计以及项目审计评估进行概括的一种审计类别,这种概括是 20 世纪 80 年代中期我国第一代审计理论工作者的成果,他们将审计按目的和内容划分为财政、财务收支审计和经济效益审计,这种划分至今还影响着我国审计的理论研究,并指导着我国的审计实际工作。

作为一种审计的类别,它的产生与发展总是与一定的社会经济环境相联系,经济效益审计当然也不例外。我国的国家审计开展经济效益审计,是在 80 年代末至 90 年代初,当时国家提出经济建设以提高经济效益为核心,国家审计署也提出“两个延伸”,即在财政、财务收支审计的基础上,向经济效益审计延伸,向内部控制评价延伸。随后虽然在 1994 年出台的《审计法》中对国家审计规定了“财政收支、财务收支及有关经济活动的真实性、合法性和效益性审计”的总体授权,但是国家审计在经济效益审计上再也没有出现过 90 年代初时的高潮。这种现象不得不令人深思:现代国家审计开展经济效益审计的基础究竟是什么?这种基础在我国究竟是否存在或者是否成熟?这个问题的答案只能在世界审计发展的大环境中去寻找。对于内部审计,帮助组织提高经济效益、降低经营风险本来应该是自身的主要任务,但由于种种众所周知的原因,我国的许多内部审计组织还没有做到这一步。随着我国内部审计与国际接轨,尤其是 CIA 考试机制的引进,经济效益审计终将成为我国内部审计的主要业务。

本书的内容体系有三个来源:一是作者和我国的其他审计理论工作者对经济效益审计理论和教学长期研究的成果;二是我国将近 20 年为时不短却数量有限的经济效益审计实践;三是大量的国外经营审计、管理审计、绩效审计和项目评估的理论研究和审计案例。本书的编著出版,不仅是为了满足审计学专业和其他经济管理学科的教学需要,以及审计干部和内部审计师的继续教育培训需要,更重要的是为经济效益审

## 2 经济效益审计

计在我国的进一步发展,提高我国国家审计、内部审计的工作水平,使我国的经济效益审计水平尽快与国际水平靠近提供服务。

出于以上的目的,本书作了如下的结构安排:全书共十二章,分为两个部分。第一部分是经济效益审计的理论,包括基本理论、审计程序特点和审计评价标准三章;第二部分是经济效益审计的实务共九章,包括宏观经济效益审计实务(一章)、企业微观经济效益审计实务(五章)、项目微观经济效益审计实务(二章)和非经营性组织经济效益审计实务(一章)。

与其他的经济效益审计教材相比较,本书的内容有以下特点:(1)明确提出检查公共资源责任是现代政府经济效益审计的基础(第一章),并相应地将政府绩效审计方法、程序和案例列入宏观(中观)经济效益审计(第四章);(2)将降低组织经营风险作为经济效益审计的目的,与帮助组织提高经济效益目的相并列,这在国内同类教材中属首创;(3)对风险评估结果、重要性判断和谨慎原则等现代审计的研究成果在经济效益审计中的使用进行了探索(第二章);(4)企业经济效益审计的评价标准力图与现行国家有关法规(如国有资本金绩效评价规则等)相符合(第三章);(5)增加企业资本运营效益审计(第六章)、理财开发项目的效益审计(第十二章),使本书的内容更加符合对当前市场经济条件下的各种经济行为评价与决策的需要;(6)涉及企业内部经营审计和管理审计的内容,大量参照国际内部审计师协会(IIA)的有关标准和资料,以促使我国的企业内部审计与国际接轨。

本书内容框架和编写大纲由陈思维拟定,参加编著人员有陈思维(第一、二、四、五、六、十一、十二章),王会金(第八、九、十章,其中陈东参与了第九章部分内容的写作,傅惠芝撰写了第十章部分内容),王晓震(第三、七章),最后由陈思维、王会金完成总纂、修改和定稿。由于时间紧迫,有失偏颇或不足之处在所难免,请读者不吝指教。

在本书的撰写和出版过程中,得到了各位领导、专家、学者的支持和帮助,在此谨向他们致以诚挚的谢意!尤其要感谢南京审计学院党委书记、院长易仁萍研究员、副院长李凤鸣教授、副院长乔春华教授、原副院

长吕文基教授、审计系系主任尹平教授、教务处张芊处长、教材科杨洪银老师、自考办朱惠媛老师、审计系办公室徐向忠主任,在本书撰写过程中给予我们指导、关怀和大力支持,并提出许多富有见地的思路 and 观点;中国时代经济出版社编辑三室副主任黎夏副编审对本书的出版给予了高度热情的帮助和支持,感激之心实在难以言表!

本书被全国高等教育自学考试办公室、江苏自考办指定为审计学专业教材。

陈思维 王会金 王晓震  
2002年3月于南京审计学院

## 目 录

<b>第一章 经济效益审计基本理论</b> .....	(1)
第一节 经济效益的构成 .....	(1)
第二节 经济效益审计的概念要素 .....	(8)
第三节 经济效益审计的分类和特征 .....	(14)
第四节 经济效益审计的客观基础 .....	(21)
<b>第二章 经济效益审计程序</b> .....	(26)
第一节 经济效益审计程序的特点 .....	(26)
第二节 经济效益审计的一般程序 .....	(30)
第三节 审计项目的选择和建立 .....	(35)
第四节 经济效益审计计划 .....	(39)
第五节 经济效益审计报告 .....	(45)
第六节 后续审计 .....	(49)
<b>第三章 经济效益审计评价标准</b> .....	(53)
第一节 经济效益审计评价标准的特点和确定原则 .....	(54)
第二节 经济效益审计评价标准的具体内容 .....	(58)
第三节 经济效益审计评价指标体系 .....	(60)
<b>第四章 宏观(中观)经济效益审计</b> .....	(70)
第一节 宏观经济效益审计的理论结构 .....	(70)
第二节 财政及公共支出绩效审计 .....	(76)
第三节 国家金融活动经济效益审计 .....	(81)
第四节 政府机构和公共项目绩效审计 .....	(85)
<b>第五章 企业经济效益综合评价</b> .....	(91)
第一节 企业基本经济活动及其运行风险 .....	(91)

## 2 经济效益审计

第二节	企业经济效益综合评价的组织与模式	(99)
第三节	企业综合经济效益审计评价的实务类型	(106)
<b>第六章</b>	<b>企业资本营运效益审计</b>	(117)
第一节	资本营运风险及审计目的	(117)
第二节	企业改制和资产重组的效益评价	(120)
第三节	企业债务重组的效益评价	(127)
第四节	企业兼并与破产的经济效益评价	(135)
<b>第七章</b>	<b>资源利用效益审计</b>	(144)
第一节	企业经济资源利用及审计目的	(144)
第二节	人力资源开发与利用的审计	(145)
第三节	设备、材料和能源利用的审计	(159)
第四节	资金利用效益审计	(172)
<b>第八章</b>	<b>经营审计</b>	(179)
第一节	经营审计概述	(179)
第二节	供应业务经济效益审计	(182)
第三节	生产业务经济效益审计	(185)
第四节	成本经济效益审计	(187)
第五节	质量经济效益审计	(195)
第六节	销售业务经济效益审计	(198)
<b>第九章</b>	<b>管理审计</b>	(203)
第一节	管理审计概述	(203)
第二节	管理机能审计	(206)
第三节	管理部门审计	(217)
<b>第十章</b>	<b>非经营性组织绩效审计</b>	(221)
第一节	绩效审计概述	(221)
第二节	行政单位绩效审计	(225)
第三节	事业单位绩效审计	(230)
第四节	行政事业单位领导干部任期经济效益评价	(242)
<b>第十一章</b>	<b>固定资产投资项目效益审计</b>	(249)



第一节	投资项目经济效益及审计内容 .....	(249)
第二节	投资项目可行性研究的审计 .....	(254)
第三节	项目投资决策的审计 .....	(261)
第四节	投资项目中后期经济效益审计 .....	(266)
<b>第十二章</b>	<b>开发和理财项目经济效益审计 .....</b>	<b>(269)</b>
第一节	开发项目的经济效益审计 .....	(269)
第二节	理财项目的经济效益审计 .....	(275)
<b>附 录:</b>	.....	<b>(285)</b>
1、国家财政部、经贸委、人事部、计委:《国有资本金效绩评价规则》.....		(285)
2、财政部关于印发《国有资本金效绩评价指标解释》的通知 .....		(310)
3、经济效益审计案例一:美国会计总署关于联邦政府向医疗卫生专业学生提供资助的项目的审计 .....		(329)
4、经济效益审计案例二:××省两户纺织企业效益审计报告 .....		(346)
<b>主要参考文献</b> .....		<b>(360)</b>

## 第一章 经济效益审计基本理论

经济效益审计是现代审计的重要标志和组成部分，它在审计目的、内容、职能和方法等方面都突破了传统的财政财务收支审计，在审计的基本理论方面形成了自己的体系。本章重点讲述经济效益的构成、经济效益审计的概念要素、经济效益审计的分类、该类审计产生与发展的客观基础等。其中，概念要素中包含审计主体和客体、审计目的和职能、审计方法等经济效益审计理论的基本要素。

### 第一节 经济效益的构成

#### 一、效益和经济效益

效益是指人类行为的效率和效果，有经济效益、社会效益和生态效益之分。社会效益是指人类行为对社会进步与健康发展的影响，它通常体现为精神或社会责任方面的作用，往往难以用货币计量。生态效益是指人类行为对保持和恢复生态平衡，形成生态的良性循环方面的影响和作用，也多难以用货币计量。经济效益，一般是指经济活动中投入与产出的比较关系。

人类从事的任何经济行为和经济活动，都要投入一定的经济资源以取得相应的成果。一方面有投入，一方面有产出，两者进行比较，就构成经济效益。

当然，对这个定义应有必要的限制：如果产出的是废品，或是社会不需要的无用之物，那就不但没有经济效益，而且还浪费了原材料和劳动力等资源，因此，上面所说的产出应该指符合社会需要的有用成果。而上面所说的投入，是指

## 2 经济效益审计

为了取得所需要的有用成果而消耗或占用的全部资源，其中包括为取得有用成果而正常发生的不合格产出所消耗或占用的资源。

### 二、经济效益的构成

经济效益既然是投入和产出的比较，那么投入指的是什么？产出指的又是什么？如何进行两者的比较？对此应进行适当的分析。

(一) 经济活动中的投入可以有两种方式

1. 消耗，即经济活动中实际耗费的资源，包括原材料、燃料、劳动力等物化劳动和活劳动。

2. 占用，即在经济活动中并不被实际耗费掉，却必须具备的某些条件和要素，如资金的占用，固定资产的占用等。

上述在经济活动过程中所占用的资金或固定资产，凝结着其他经济活动的资源和劳动的消耗，它们的被占用不应当是无偿的，而应当是有偿的，对于经济活动的过程来说，这种占用不是无所费，而是有所费的。从这个角度看，经济效益里的投入，应该是资源消耗和资源占用的总和。

以企业生产经营过程为例，各类经济资源的消耗和占用情况如下：(图表 1-1)

图表 1-1

资源类别	消耗	占用
劳动对象	材料消耗	存货储备
劳动资料	折旧、修理费	固定资产净值
	摊销费	摊余价值
劳动力	工资、工时消耗	职工人数
资金	成本费用	资金占用

(二) 经济活动的产出，指的是符合社会需要的有用成果或效果

物质生产部门的产出表现为某种劳动成果，如产品、劳务等；非物质生产部门的产出则表现为某种效果，如培养人才、提高卫生和健康水平、改善生态环境等。为了便于经济效益的分析，我们可以将经济活动的产出分为两种：

1. 有形成果，包括实物形态的和价值形态的，实物形态的有形成果如产量、质量、品种、销售量等，它们一般用实物计量，而不用货币计量；价值形态的有形成果如产值、销售收入、外汇收入、现金净流量等，它们一般都用货币计量。

2. 无形效果，如生态环境的改善、增加就业机会、提高技术水平、提高健康水平等，它们一般没有具体的实物或价值形态，难以用定量方法进行较精确的反映。

### (三) 投入与产出的比较方法

投入与产出的比较方法，也就是经济效益指标的构成方法，对于学习经济效益审计来说是十分重要的。

#### 1. 相减比较。

例如：收入 - 成本费用 = 利税（企业）

现金净流量 - 原投资额 = 净现值（项目 NPV）

上例中收入、现金净流量是产出指标，成本费用、原投资额是投入指标，企业的利税、项目的净现值是经济效益指标。

用相减比较的方法所构成的经济效益指标，是用绝对数表示的指标，它能反映经济效益的规模大小，但不利于在不同的经济活动主体之间进行经济效益的比较，尤其不能在经济活动规模不同的主体之间进行比较。例如上述的企业利税指标，能够反映企业生产经营中的垫付资金在其周转中实现的增值多少，即经济效益的规模，但不能在两个生产经营规模不同的企业之间加以比较。因为生产经营规模不同的企业，他们的收入、成本费用水平也不同，仅仅根据利税的多少，不能说明哪个企业经济效益较好，哪个企业经济效益较差。甲企业的利税可能大于乙企业，但单位收入所含的利税额，甲企业不一定大于乙企业。上述净现值指标（NPV）也同样，能够反映某项目未来产出的现值超出原投入的增值规模，却不能在两个投资规模不同的项目之间进行经济效益的比较，也就是说，净现值大的方案，不一定就是经济效益好的方案。

#### 2. 相除比较。

例如：成本费用/收入 = 收入费用率

现金净流量现值/原投资额 = 现值系数（PVI）

产值/职工人数 = 劳动生产率

销售收入/存货余额 = 存货周转率

上例中收入、现金流量现值、产值、销售收入都是产出指标，成本费用、原投资额、职工人数、存货余额都是投入指标，其中前二者是消耗形式的投入，后

#### 4 经济效益审计

二者是占用形式的投入。收入费用率、现值系数、劳动生产率、存货周转率都是经济效益指标，其中收入费用率表示取得单位收入所发生的资源耗费，它的互补是： $1 - \text{成本费用} / \text{销售收入} = \text{利税} / \text{销售收入} = \text{销售利税率}$ ，该指标说明取得单位销售收入所能够实现的利税，是当前评价企业经济效益的常用指标之一。

可以看出，用相除比较得到的经济效益指标，都是相对数指标，它不能直接反映经济效益的规模，却能反映经济效益的水平和程度。它的最大特点是剔除了经济活动规模大小的影响，便于在规模不同的经济活动主体之间进行经济效益的比较。例如上述的收入费用率或销售利税率，就可以在生产经营规模不同的企业之间进行直接比较，收入费用率低的，或销售利税率高的，就是经济效益较好的。同样，上述现值系数（PVI）也可以在投资规模（原投资额）不同的项目方案之间进行直接比较，PVI较高者，经济效益较好。

3. 相减、相除结合比较。这种方法是相减比较和相除比较的结合，例如：

$(\text{收入} - \text{成本费用}) / \text{资金占用} = \text{总资产报酬率}$

$\text{原投资额} / (\text{现金流入量} - \text{现金流出量}) = \text{投资回收期}$

这类指标的构成方法在经济效益审计的评价中被大量地使用，它的特点与上述相除比较相同，在此不再重复。

#### （四）效率、效果和经济性

除上面介绍的比较方法外，经济活动投入与产出的比较关系还体现为效率、效果和经济性。

1. 效率，是指投入量变动与产出量变动之比，综合反映投入转化为产出的效率，综合反映经济活动合理、有效的程度。其可表达为：

$\text{效率} = \text{产出量变动} / \text{投入量变动}$

可以看出，如果产出量增加大于投入量增加，或产出量减少小于投入量减少，则表现为效率有所提高，该项经济活动是合理、有效的；反之，则相反。实际工作中的销售利润率、总资产报酬率等，就是反映效率的指标。

2. 效果，是指在投入保持不变的情况下，产出与产出的比较。它是产出的有用成果的大小和多少，反映产出达到预期目标的程度。其可表达为：

$\text{效果} = (\text{产出} 2 - \text{产出} 1) / \text{投入} 1$

可以看出，效果提高的必要途径是产出 2 大于产出 1，可见，效果提出的要求是增产，即在不增加投入的情况下增加产出。实际工作中的销售增长率、产值增长率等，就是反映效果的指标。

3. 经济，是指在产出一定的情况下，投入与投入的比较。它主要反映经济

资源的节约和利用程度，或单位产出所投入资源的变化方向和程度。可表达为：

$$\text{经济} = (\text{投入} 2 - \text{投入} 1) / \text{产出} 1$$

可以看出，经济性提高的必要途径是投入 2 小于投入 1，经济性提出的要求是节约，即在不减少产出的情况下减少投入。实际工作中的产品单位成本降低率、材料、工时、能源单耗降低率等，就是反映经济性的指标。

效率、效果和经济性的概念，不仅在微观经济效益审计中用到，而且在宏观效益的评价中有着广泛的应用，它已成为现代政府绩效审计的主要审计目的。

### 三、正确理解经济效益的概念

#### (一) 不同部门经济效益的特点

应该指出，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、占用和产出成果之间存在线性关系，可以用线性代数计算其期望值。
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总量的增加。

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、占用与产出成果之间不存在线性关系，相关程度不高，难以确定期望值。
2. 产出成果难以用货币计量。
3. 由于非物质生产部门的经济活动本身不创造新的财富，经济效益的提高往往表现为资源消耗和占用的节约量，或增加服务的数量，提高服务的质量。

#### (二) 经济效益和利润的关系

经济效益和企业利润是相互联系的两个概念，不能简单地把它们等同起来。企业利润是按照会计准则的规定计算确定的，它强调会计计量中的配比原则和权责发生制原则。说它与经济效益有联系，是因为它也是投入与产出比较之差。但是，计算利润的投入与产出，是按照上述两项会计原则来定义的，其外延与计算经济效益的投入与产出不同。经济效益的涵义，既包括当期实现的效益，也包括当期创造而递延到后期收益的潜在效益；既包括直接归创造者受益的效益，也包括间接由非创造者受益的效益。例如，投资概算为 16 亿元的上海市河流污水治理工程，服务面积约 70 平方公里，255 万人受益。此项重大市政设施的经济效

## 6 经济效益审计

益，绝非个别企业的利润所能取代，也非受益区域内若干企业的利润所能包含。

将利润与经济效益等同起来，会产生以下的问题：

1. 企业利润不能体现经济活动的长期效益，导致企业的短期行为，拼设备，拼消耗，以增加眼前的利润，丧失企业的可持续发展能力。

2. 企业利润不能反映经济活动带来的不直接属于企业的经济效益，如提高产品质量、降低产品的使用成本给购买者带来的利益等。

3. 利润受价格的影响，在价格体系尚未理顺前，利润甚至不能真正反映企业得到的经济利益。以机械工业为例：农业机械长期以来实行低价政策，同样的零件装在拖拉机上比装在汽车上，价格要低得多，对经济效益有很大的影响。

虽然不能将利润和经济效益等同起来，但应该承认，在审计的法律授权范围内，在现有审计手段所能及的范围内，利润是反映企业经济效益最重要的指标之一。

### 四、经济效益的层次划分

经济效益是多因素相关的问题，涉及许多方面，需要从各个不同的层次和角度来考察。将经济效益划分为不同的层次，并分析它们之间的关系，有利于从总体上把握经济活动的合理性和效益性，为经济效益审计提供一般的评价标准。

#### （一）宏观经济效益和微观经济效益

宏观经济效益是与宏观经济相联系的较大范围的经济效益，也称整体效益，一般可理解为整个社会范围的经济效益。例如国家生产力的布局、国有资产的营运效益、国家经济政策的制定和实施效果等。微观经济效益一般是指单个企业、产品、项目的经济效益，例如企业利税的增长、产品成本的减低、项目投资方案的预计回收期 and 内涵报酬率等。为了便于分析和考察，有时还要用到中观经济效益的概念，它一般指地区、部门和行业的经济效益。

在对经济活动进行效益审计评价时，应该注意从宏观、中观和微观的不同角度进行考察，并以此为一般的评价标准。即对于有利于宏观经济效益提高，而微观经济效益暂时不明显的经济活动，一般可做肯定的审计评价；对于微观经济效益一时可观，但不利于宏观经济效益提高的经济活动，一般不做肯定的审计评价。例如，企业进行重组兼并决策，审计不仅要审查是否有利于本企业生产业务的发展、财务效益的提高，而且还应评价该项重组中经济资源是否得到合理配置，是否符合国家产业政策的方向。如果宏观经济效益方面不能得到肯定的评

价，即便重组企业当前的财务效益更好，也不应该给予无条件的肯定评价。

### (二) 长远效益和眼前效益

长远效益是指能持久发生作用或必须经过较长时间才能显露出来的经济效益；眼前效益是指暂时发生作用或短期内可以见效的经济效益。长期效益和眼前效益是相互渗透，相互交叉的，应得到合理兼顾。审计评价时应注意，过分强调眼前效益可能丧失长远效益，例如采矿中的“掠夺式”开掘，滥耕、滥伐、滥垦、滥捕等“掠夺”式经营，短期内表现出虚假经济效益，却以牺牲长远利益为代价。相反，有些经济活动，从眼前和近期看并没有多少经济效益，但从长远看，会逐步显示出巨大的经济和社会效益。例如国家重点建设的一些大中型项目，虽然投资多、工期长、近期不能产出，却关系国计民生，关系到经济建设步伐，对这类经济活动，审计一般应给予肯定的评价。

### (三) 直接效益和间接效益

直接效益是指能够直接得到并能以货币进行较精确计量的效益，一般属于经济效益。间接效益是指不能直接得到，并不能用货币进行较精确计量的效益，这种效益有时体现为经济效益，有时体现为社会效益或生态效益。许多经济活动，既有直接效益，又有间接效益。例如：植树造林活动，它的直接效益体现为土地、劳动力和树苗、灌溉、植保等可用价值量计算的成本费用，以及成材、挂果等可用货币计量的收入收益；它的间接效益体现在环境与生态保护，是无法用货币进行精确计算的。教育投资活动也有直接和间接效益，教学设备、师资投入、学杂费收入等都是直接效益，而培养出来的人才是无法直接以货币精确计量的，属于间接效益。

对经济活动开展经济效益审计时，不仅要计算和评价它的直接经济效益，也应关注评价其间接效益。对直接经济效益暂时不理想，但具有良好的间接效益的经济活动，首先应给予肯定的审计评价，再对改善其直接经济效益提出建议。

以上我们介绍了经济效益按空间、时间、层次进行的划分，经济效益还有一些其他的划分方法，在此不一一介绍。



## 第二节 经济效益审计的概念要素

上一节我们介绍了经济效益有关的概念和知识，那么究竟什么是经济效益审计呢？本节解释经济效益审计的概念以及与概念有关的一系列要素，这些要素都是经济效益审计基本理论的重要内容。

### 一、我国关于经济效益审计概念的几种提法

自 20 世纪 80 年代中期以来，我国有关审计学术文献和教科书中对于经济效益审计的概念有多种提法，在此举出三种：

1. 经济效益审计是由专职机构和人员，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经济监督活动。

2. 经济效益审计是由独立的审计机构和人员，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。

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

从以上三种概念我们可以看到，经济效益审计的概念是由若干个要素构成的，它们包括：审计主体、审计客体、审计目的、审计职能、方法和性质等。现在我们就这些要素对以上三种概念进行比较分析（图表 1-2）：